

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE BASADO
EN EL SISTEMA DE COSTEO DIRECTO PARA LA PRODUCCION
TEXTIL A NIVEL NACIONAL DE LA EMPRESA SULOGISTICA S.A**

**DIGNORA SANCHEZ GONZALEZ
CODIGO 0248829**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE LAS CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
CONTADURIA PÚBLICA
PALMIRA JUNIO 2009**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE BASADO
EN EL SISTEMA DE COSTEO DIRECTO PARA LA PRODUCCION
TEXTIL A NIVEL NACIONAL DE LA EMPRESA SULOGISTICA S.A**

**DIGNORA SANCHEZ GONZALEZ
CODIGO 0248829**

**Trabajo de grado presentado en la modalidad
de Práctica Empresarial como requisito
para optar al título de Contador Público**

**Director de Tesis _____
Doctor. Francisco Andrés Góngora**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE LAS CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
CONTADURIA PÚBLICA
PALMIRA JUNIO 2009**

NOTA DE ACEPTACION

DIRECTOR DE TESIS _____

JURADO _____

JURADO _____

DEDICATORIA

Doy gracias a Dios por darme la madre mas maravillosa que tengo, por su entrega, dedicación y apoyo desde el día que me trajo al mundo para cumplirle su sueño de ser una profesional.

A mi esposo y a mis dos hijos por el apoyo, comprensión y sacrificio durante el tiempo de estudio.

Agradecimiento

Al Doctor Francisco Andrés Góngora por su valiosa ayuda como director de Tesis.

A mis compañeros de trabajo por la colaboración en el desarrollo de este trabajo.

Y a todas aquellas personas que directa e indirectamente me ayudaron hacer este sueño realidad.

A la Universidad del Valle “la mejor para los mejores” por darme la oportunidad de pertenecer al grupo de profesionales

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
0. INTRODUCCIÓN	4
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	6
1.1. APROXIMACIÓN AL PROBLEMA	6
1.2. ANTECEDENTES	7
2. JUSTIFICACION	9
2.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	11
3. OBJETIVOS	12
3.1. OBJETIVO GENERAL	12
3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	12
4. HIPÓTESIS	13
5. MARCO CONTEXTUAL	14
5.1. MARCO CONCEPTUAL	14
5.2. MARCO TEORICO LEGAL	15
5.2.1 Consideraciones tomadas del boletín “Valuación de inventarios” (Concepto CCTCP 271 de Septiembre 1 de 2000)	15
5.2.2 Legislación comercial	17
6 METODOLOGÍA	20
6.2.1 TIPO DE ESTUDIO	20
6.2. TÉCNICAS Y MÉTODOS	20
6.2.1. Técnicas	20

6.2.2. Métodos	21
7. RESEÑA HISTORICA	23
7.1. ORGANIGRAMA	25
7.2. MISIÓN	25
7.3. VISIÓN	25
7.4. VALORES CORPORATIVOS	26
7.5. MAPA ESTRATÉGICO	26
7.6. ENTORNOS	27
7.6.1. Entorno Macro	27
Entorno Demográfico	28
Entorno Social	29
Entorno Económico	30
Entorno Político	30
Entorno Ambiental	31
Entorno Tecnológico	31
7.6.2. Matriz DOFA	32
7.6.3. ANALISIS MATRIZ DOFA	32
7.6.4. EXPLICACION MATRIZ DOFA	33
8. INVENTARIOS	35
8.1. DEFINICIÓN DE SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE	

8.1.1. Asientos bajo el Sistema Perpetuo	36
8.1.2 Diferenciación entre el sistema de inventario permanente y el sistema actual	36
8.1.3 Normatividad legal y tributaria de los inventarios	38
8.2. COSTEO	39
8.2.1 Doctrinas de costos	39
Doctrina del Costeo Total o Costeo de Absorción.	39
Doctrina del Costeo Directo o Costeo de Variable.	39
Doctrina del Costeo Directo o Costeo de Variable.	39
8.2.2 Definición de costos	39
Contabilidad de Costos	40
Fines Principales de la Contabilidad de Costos	40
8.2.3 Definición de los sistemas de costos	41
Clases de Sistemas de Costos	41
1. Sistema de Costos por Órdenes de Producción	42
2. Sistema de Costos por Procesos	42
8.2.4 Objetivos de los sistemas de costos	43
8.2.5 Criterios de los costos	44
8.2.6 Elementos y clasificación de los costos	45

8.2.7 Comparativo de los costos	46
8.2.8 Situación actual	46
9. DISEÑO	48
9.1. Diseño del sistema de costo variable	48
9.1.2 Sistemas de valoración	49
9.1.3. Materiales	51
9.1.4. Costo de mano de obra	51
9.1.5 Costos indirectos de fabricación	53
9.1.6 Documentos para el control de los elementos del costo	56
9.1.6.1. Requisición de compra	56
9.1.6.2. Orden de compra	57
9.1.6.3 Informe de recepción	58
9.1.6.4 Salida de almacén	59
9.1.7. Informe de costos de producción	60
9.1.8 Presentación en los estados financieros.	61
9.1.9 Limitaciones del costeo variable	62
10. FLUJOGRAMA DE LA DOCUMENTACIÓN	64
10.1. FLUJO GRAMA DEL PROCEDIMIENTO DE COMPRAS	64
10.2. PROCESO DE COMPRAS	65

10.3. ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS DE LAS PRENDAS	70
10.4. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DEL MANEJO DEL INVENTARIO Y DEL COSTEO DEL MISMO	72
10.5. HOJAS DE COSTOS POR PRENDAS	74
10.6. PROCEDIMIENTOS PARA EL COSTEO, MANEJO Y CONTABILIZACION DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA SULOGISTICA S.A.	76
11. CONCLUSIONES	78
12. RECOMENDACIONES	79
BIBLIOGRAFÍA	80
ANEXOS	82

0. INTRODUCCIÓN

Debido a la gran importancia que tiene el Inventario para la empresa y su actividad comercial, siendo la compra y venta de bienes la razón de ser del negocio, y de acuerdo a las situaciones encontradas en la Empresa Sulogistica S.A., se estableció el problema objeto de investigación, el cual obedece a la falta de capacitación en el sistema “Contar” y el sistema de inventario manual y de costeo utilizado, el cual oculta ineficiencias que afectan la adecuada valoración del inventario, la determinación del costo de venta y la ganancia neta.

Por lo tanto, el objetivo de este trabajo de investigación es diseñar un Sistema de Inventario Permanente basado en el Sistema de Costeo Directo o Variable, el cual permitirá el costeo del producto terminado, a través de la adecuada identificación de los costos, gastos fijos y variables en que incurre la empresa para la correcta asignación de los mismos, de manera sistematizada para cumplir con el propósito de medición y análisis de la rentabilidad del negocio de manera oportuna.

En la búsqueda de la eficiencia en el costeo del inventario, el adecuado registro y evaluación del mismo, el marco teórico utilizado como guía de la presente investigación se fundamenta en dos temas básicos: El sistema de Inventario Permanente o Perpetuo y el Sistema de Costeo Directo o Variable, planteados por Bernard J. Hargadon Jr, Armando Múnera Cárdenas y Oscar León García S.

El diseño del Sistema de inventario Permanente le permitirá a la empresa mantener el control oportuno, como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

La correcta identificación, clasificación y asignación de los costos, basada en el sistema de Costeo Directo, le permitirá a la empresa determinar los materiales o suministros que constituyen los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción, para establecer el costo de la mercancía vendida, el cual se verá reflejado en la determinación de la utilidad para cada período.

A partir de la presente investigación se pretende entonces definir el sistema de inventario permanente y destacar su utilidad en el registro contable así como la determinación del saldo del inventario de manera oportuna asegurando un alto grado de control que ofrezca permitir que los registros de inventario estén siempre actualizados.

También establecer la diferenciación entre el sistema de inventario permanente y el sistema actual utilizado por la empresa y las dificultades que impiden la correcta determinación y asignación de los costos que inciden en la obtención de la ganancia neta.

Se le hará un seguimiento a los procesos de trabajo, flujos de información y controles internos para establecer el flujo gram de la documentación, el cual incluirá actividades que van desde la compra de materiales, pasando por la requisición de compra, orden de compra, informe de recepción, hasta la salida de los materiales, entre otros.

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. APROXIMACIÓN AL PROBLEMA

Los inventarios que maneja la empresa Sulogistica S.A, Corresponden a los propios de la comercialización a través de maquilas de productos textiles como camisas, pantalones, gorras, canguros, maletines, chaquetas y camisetas, destinadas exclusivamente para la dotación y venta en las agencias que maneja Deprisa a nivel nacional.

La Empresa actualmente lleva un sistema de inventario de manera manual, aunque cuenta con un software creado para ese fin, el cual no ha sido implementado, debido a que no se ha estructurado u organizado el tiempo necesario para la capacitación del personal encargado, lo cual incide en que el tiempo de respuesta sea lento y se invierta mucho tiempo en costo y esfuerzo.

La organización utiliza el sistema de Costeo Total o absorbente para valorar los inventarios, clasificando los costos entre aquellos que se relacionan directamente con la producción, también llamados “Costos del Producto”, los cuales se cargan al inventario y se confrontan con los ingresos periódicos a medida que se van vendiendo los productos, ósea, que se difieren en el inventario, mientras que los costos que no son de producción se confrontan directamente con los ingresos del período en el cual se incurren¹, es decir, que para los diferentes volúmenes de producción, manejan distintos costos unitarios de producción y por tanto para un mismo volumen de ventas dichos volúmenes de producción arrojan diferentes valores de utilidad.

Los Estados de Resultados obtenidos por el sistema de Costeo Total muestran que las utilidades dependen de la producción y no de las ventas y es ésta la gran inconsistencia de este sistema de costeo, el cual ocasiona el no cumplimiento del propósito de medición de la utilidad².

También se encontró que el valor de los inventarios no incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en

¹ GARCÍA S, Oscar León. Administración Financiera Fundamentos y Aplicaciones. Cali: Prensa Moderna Impresores s.a., 1998. p.272.

² Ibid., p. 276.

condiciones de utilización o venta, su valor se determina utilizando el método de promedio ponderado el cual se realiza al final del mes.

En el proceso de las compras se utiliza una hoja de cálculo en Excel para registrar la entrada y salida de material (tela) en unidades sin llevar un control del costo de materiales para la confección a través de terceros, de los diferentes tipos de productos textiles solicitados por las Agencias.

Por lo tanto, en el registro de las ventas se trata de asientos incompletos, ya que no se hacen de acuerdo a las normas de contabilidad puesto que no se menciona el costo de los artículos vendidos. Esto, con el fin de facilitar la contabilización de las ventas por la persona encargada de estos registros, lo cual representa una deficiencia que se ajusta al final del periodo contable, a través de procedimientos de compensación o corrección³, ocasionadas porque no se registran los asientos oportunamente en la cuenta de inventario de mercancías⁴, lo cual no permite determinar el valor correcto del inventario en existencia, viéndose reflejado en el estado de resultados y en la obtención de la ganancia neta correcta para el período.

1.2. ANTECEDENTES

Para desarrollar el trabajo de investigación se han tenido en cuenta los siguientes temas o trabajos de estudio:

La unidad técnica de la Municipalidad de las condes, concluyó que el Sistema de Inventario de Equipos y Bienes de UNGASoft era la herramienta adecuada para sus requerimientos, considerando que el proveedor ya lo había implementado anteriormente con éxito en otros clientes, lo que le otorgaba mayor confianza.

Una característica del nuevo software, es brindar la opción de poder etiquetar los bienes con códigos de barras e interactuar con capturadores de datos, dotando de mayor agilidad al proceso de inventario. "Para los usuarios, también era un producto atractivo, por el hecho de operar con Windows, siendo más amigable", algunos de los principales beneficios que ya ha podido constatar la Municipalidad de las condes es la automatización y mayor control, tanto de la información de sus bienes como de los gastos. "Toda vez que se requería inventariar un nuevo bien o agregar algún dato, había que llenar una plantilla, entregarle una copia al auditor y luego ingresarla a la base de datos. En cambio ahora el sistema admite la nueva

³HARGADON JR, Bernard y MÚNERA Armando. Principios de Contabilidad. Colombia: Litocamargo Ltda.,1993. p.104.

⁴ Ibíd., p. 107.

ficha en forma inmediata y posibilita la búsqueda de bienes de acuerdo a diversos criterios como centro de costo, marca, ubicación, proveedor y fecha de compra, entre otros, permitiendo la extracción de diversos reportes de gestión", explica el profesional.

Otra de las fortalezas de la nueva herramienta es que "incluye funciones de alarmas que avisan cuando la garantía de un bien ha caducado, incluso, también alerta el vencimiento de los contratos asociados a los bienes", el software entrega imágenes escaneadas de diversos documentos como facturas, guías de despacho, contratos y fotografías de los bienes, entre otras.

Hoy el municipio destaca la rápida implementación desplegada por UNGASoft, y la facilidad en el uso de la solución, lo que se tradujo en una breve y eficaz capacitación a los usuarios. Todo lo anterior contribuyó a dar continuidad al proceso de inventario de los bienes, mejorando desde ese momento la administración y control de éstos⁵.

Otra de las organizaciones que también optó por implementar un programa de inventario fue la empresa Melo, la cual en los primeros meses del 2002 fueron de intensa búsqueda de un software compatible con los requerimientos de Empresas Melo.

Además de cumplir efectivamente con los requerimientos de Empresas Melo en opinión de Willy Schumacher fue decisiva en la determinación de la compra la posibilidad que UNGASoft teniendo que hacer adaptaciones. "A diferencia de software extranjeros, que son muy eficientes pero que vienen en paquetes cerrados, UNGASoft nos dio la posibilidad de adaptar algunas funcionalidades a nuestras necesidades específicas y eso fue una gran ventaja. Entre las modificaciones al sistema estuvo la posibilidad de inventariar por rangos de direcciones IP e incorporar datos adicionales de cada equipo con relación su ciclo de renovación Todo lo que UNGASoft no hacia y que era relevante administrar desde el punto de vista de "Empresa Melo fue incorporado sin costo".

Actualmente, Empresas Melo a integrado al sistema de inventario UNGASoft sus PCS, notebooks e impresoras y durante este año espera implementar centrales telefónicas, servidores, equipos de comunicación y periféricos. Como según Willy Schumacher, "la implementación de UNGASoft ha sido muy satisfactoria. El sistema es muy eficiente y el servicio postventa muy dedicado, ya que en la medida que hemos operado la aplicaciones hemos resuelto dudas y pequeños inconvenientes muy rápidamente. Estos resultados son fruto de un proceso de implantación muy profesional, que incluye muy buena capacitación inicial, soporte permanente vía telefónica o de e-mail y garantía del sistema de por vida".

⁵ w.w.w.emb.cl/gerencia/sección.mv. Implementación de Inventarios en Ungasoft.

2. JUSTIFICACIÓN

Los sistemas de costos tienen dos propósitos fundamentales:

“El primero, un propósito contable, que pretende determinar el costo de lo que se vende y valorar los inventarios a efectos de poder presentarlos en el Estado de Resultados y el Balance General.

“El segundo propósito está enfocado hacia la utilización del sistema de costos como herramienta administrativa para evaluar, controlar y tomar decisiones”⁶.

El sistema de Costeo Total no permite analizar de manera detallada el costo de la mercancía vendida, lo cual representa un inconveniente a la hora de determinar el efecto favorable o desfavorable sobre el margen de utilidad, puesto que resulta inexacto o inapropiado ya que el sistema de Costeo Total solamente cumple el primer propósito pues parte de un elemento conceptual, que lo limita en sí mismo para cumplir con los dos propósitos mencionados, debido a que bajo este sistema los costos son clasificados entre aquellos que se relacionan directamente con la producción, también llamados “Costos del Producto”, los cuales se cargan al inventario y se confrontan con los ingresos periódicos a medida que se van vendiendo los productos, es decir, que se difieren en el inventario, mientras que los costos que no son de producción se confrontan directamente con los ingresos del período en el cual se incurren. Es decir, que el costo del producto es calculado considerando “todos” los costos, (los fijos y los variables)⁷.

Bajo el sistema de Costeo Total los costos fijos son costos del producto. Esto quiere decir, que para diferentes volúmenes de producción el costo unitario no será siempre el mismo y por lo tanto, para un mismo volumen de ventas dichos volúmenes de producción arrojarán diferentes valores de la utilidad⁸.

Además, los Estados de Resultados obtenidos por el sistema de Costeo Total muestran que las utilidades dependen de la producción y no de las ventas. Esta es la gran inconsistencia de este sistema de costeo que hace que no se pueda cumplir con el propósito de medición de la utilidad.

⁶ GARCÍA, Op. Cit., p. 271.

⁷ Ibid., p. 272.

⁸ Ibid., p. 273.

Por ello, el sistema de Costeo Total utilizado hace que no se pueda cumplir con el propósito de medición de la utilidad y no resulta aconsejable para evaluar la gestión, controlar las operaciones y tomar decisiones⁹.

Por lo tanto, al implementar un sistema de Costeo Variable o Costeo Directo, este sistema:

“...obvia la limitación que plantea el Sistema de Costeo Total al considerar que los costos fijos, que son los que ocasionan la distorsión en las utilidades, no se deben considerar como costos del producto sino como costos del período. Y esto, basado en que, en cuanto a su origen, los costos fijos son en esencia similares a los gastos de administración y ventas, es decir, son discrecionales. Ambos rubros obedecen a decisiones que con antelación a su ocurrencia toma la gerencia de la empresa y, por lo tanto, su efecto sobre las utilidades debe ser medido confrontándolos en su totalidad contra los ingresos del período y no capitalizándolos en los inventarios, evitando de esta forma que muchas ineficiencias queden ocultas y de hecho se trasladen o afecten períodos posteriores”¹⁰.

Para la empresa es indispensable determinar, en cualquier momento, el valor del inventario disponible y aunque en el sistema de inventario perpetuo o permanente se requiere llevar más información debido a que hay que registrar el costo de cada venta, su mantenimiento de forma manual resultaría probablemente más costoso.

Es aquí, donde radica la importancia de la capacitación para la utilización del Sistema existente llamado “Contar”, que ha sido diseñado para ese fin. Además porque la contabilidad debe utilizar unos criterios de asignación de costos y gastos más centrados en facilitar la toma de decisiones que en el cálculo del costo en sí. En ese sentido el Costeo Directo sería prioritario sobre el Costeo Total o absorbente.

Sin embargo, a pesar de las ventajas que para el proceso de planeación, control y toma de decisiones tiene el sistema de Costeo Variable, como sistema de contabilización de costos, no ha tenido mucha aceptación en la mayoría de las empresas, debido a que el sistema de Costeo Total es universalmente aceptado y en Colombia, es el único sistema permitido para dar valor a los inventarios y calcular la utilidad fiscal, sobre la cual se gravan los impuestos a pagar, por lo tanto, la empresa tendría que utilizar para este efecto, la valoración de los inventarios a través del sistema de Costeo Total.

⁹ GARCÍA, Op. Cit., p. 276.

¹⁰ Ibidem

2.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo afecta que la falta de capacitación en el sistema “Contar” y la utilización de un sistema de inventario manual y de costeo utilizado por Sulogistica, oculta ineficiencias que afectan la adecuada valoración del inventario, la determinación del costo de venta y la ganancia neta?

3. OBJETIVOS

3.1. OBJETIVO GENERAL

Diseñar un Sistema de Costeo Directo o Variable para el costeo del producto terminado que incurre la empresa Sulogisitica para la adecuada asignación de los costos, empleando el Software “Contar” diseñado para el manejo del inventario, el cual permitirá cumplir con el propósito de medición y análisis de la rentabilidad del negocio de manera oportuna.

3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar el costo de lo que se vende y valorar los inventarios a efectos de poderlos presentar en el Estado de Resultados y Balance General.
- Utilizar este sistema de costeo como herramienta administrativa para evaluar, controlar y tomar decisiones.
- Impulsar el proceso de capacitación al personal y delegar funciones para la adecuada asignación y distribución de los costos, a efectos de poder determinar el costo de la mercancía vendida.

4. HIPÓTESIS

El sistema de Costeo Total utilizado, hace que no se pueda cumplir con el propósito de medición de la utilidad, por el manejo simplificado de clasificación de los costos y presentación en el Estado de Resultados del Costo de la Mercancía Vendida, puesto que este sistema de costeo oculta ineficiencias, debido a que no permite la adecuada asignación y distribución de los costos de producción que faciliten la valoración real del inventario y la correcta determinación del costo de venta para evaluar la ganancia neta.

Al diseñar un sistema de inventario sistematizado se podrá agilizar y facilitar entre otros:

1. la realización de las actividades cotidianas.
2. se podrá consultar y localizar la información de manera oportuna.
3. proteger la información de manera que sea accesible sólo al personal autorizado.

5. MARCO CONTEXTUAL

5.1 MARCO CONCEPTUAL

Partiendo de la base de que para toda empresa comercial o manufacturera, la eficiencia en el manejo del inventario, el adecuado registro y evaluación del mismo de acuerdo a cómo se clasifique y al tipo de inventario que tenga la empresa, le permitirá realizar el control oportuno de la cantidad de inventario que se debería mantener, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa que permita establecer las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

Por lo tanto, el marco teórico que sirve de fundamentación a la presente investigación se nutre en dos temas básicos: El sistema de Inventario Permanente o Perpetuo y el Sistema de Costeo Directo o Variable. En el primero:

El sistema de inventario permanente se ajusta a las normas de contabilidad para la adquisición y venta de activos, al utilizar la cuenta de Inventario de mercancías cada vez que se realiza una compra de materiales, así como también se acredita cada vez que se hace una venta, por el costo de la mercancía vendida. Esto significa que se deben hacer dos asientos para cada venta, en lugar de uno como se hace en el inventario periódico, dando como resultado el que la cuenta de Inventario de Mercancías muestre perpetuamente el valor de la mercancía en existencia, para lo cual, ya no será necesario suministrar el valor del inventario final, por cuanto éste se desprende como saldo de la cuenta de Inventario de Mercancías¹¹.

Por lo tanto, este sistema permite a la empresa determinar en cualquier momento el valor del inventario disponible, simplemente refiriéndose a la cuenta de Inventarios, de allí la importancia del adecuado manejo de esta cuenta a través de este método puesto que:

“...el sistema de Inventario Perpetuo, el negocio mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros muestran por lo tanto el inventario disponible todo el tiempo. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. EL negocio puede determinar el costo del inventario final y

¹¹ HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Principios de Contabilidad., Op. Cit., p.125.

el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario.

El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados¹².

Aunque el sistema de inventario perpetuo brinda beneficios también presenta desventajas para la empresa:

“El método perpetuo, aunque es más lógico y más fácil de aprender, es probablemente más dispendioso que el método periódico en cuanto a su mantenimiento, por la cantidad de datos que se tiene que contabilizar cada vez que se efectúa una venta”¹³.

El segundo tema que nutre la investigación es el sistema de costeo Directo, con el cual se pretende obviar las limitaciones que presenta el sistema de Costeo Total utilizado en la empresa debido a que:

“...no se consideran los costos fijos como costos del producto, ya que sólo son costos del producto los variables de producción, es decir que solamente los costos variables de producción se cargan a los inventarios y constituyen el costo de los productos fabricados. Los costos fijos de producción no se capitalizan en los inventarios, sino que se consideran gastos del período en el cual se incurren, al igual que los gastos de ventas y administración”¹⁴.

5.2. MARCO TEORICO LEGAL

5.2.1 Consideraciones tomadas del boletín “Valuación de inventarios” (Concepto CCTCP 271 de Septiembre 1 de 2000)

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública advierte que en Colombia, la validez técnica de los métodos utilizados, depende no sólo de la viabilidad científica, sino de su adopción como tales dentro de nuestro ordenamiento positivo. Colombia es un país en el que la disciplina contable, sus principios y normas de aplicación y

¹² www.monografias.com. Trabajo de Inventario. Esneider Pantoja.

¹³ HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Principios de Contabilidad., Op. Cit., p.125.

¹⁴ HARGADON JR, Bernard y MÚNERA Armando. Contabilidad de Costos. Colombia: Gráficas de la Sabana Ltda., 2004, p.277.

aceptación general, se encuentran recogidos positivamente en las diferentes normas de carácter legal, tales como el Decreto 2649 de 1993 y el Estatuto Tributario, entre otros.

La doctrina científica de la contabilidad, en el tema de los inventarios, ha desarrollado varios métodos reconocidos, cuyo estudio y conocimiento es generalizado por la cultura contable. FIFO o PEPS, LIFO o UEPS, identificación específica, promedio ponderado simple; promedio aritmético directo, PEPS (próximas en entrar primeras en salir), última factura, menudeo y utilidad bruta, son algunos de los métodos para calcular el valor de los inventarios. Con todo, la doctrina contable es clara en diferenciar entre: (a) los métodos de valuación de inventarios y (b) los métodos de estimación de inventarios. Los segundos, como su nombre lo indica, son métodos utilizados para llegar a estimativos confiables de la posición del inventario en cualquier momento en forma rápida, en periodos intermedios, o para fines especiales. En cambio, los métodos de valuación, persiguen determinar, con un mayor grado de certeza y confiabilidad el costo de los inventarios, en aras de lograr una adecuada medición de este importante rubro de los estados financieros.

Los métodos de valuación de los inventarios tienen un aspecto común: a través de ellos se busca determinar el “costo” del inventario; costo que, por postulado básico, está conformado por todas las erogaciones y cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de venta.

En este entorno, el artículo 63 del Decreto 2649 de 1993, dispone expresamente en su inciso segundo:

“El valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta, se debe determinar utilizando el método PEPS (primeros en entrar, primeros en salir), UEPS (últimos en entrar, primeros en salir), el de identificación específica o el promedio ponderado. Normas especiales pueden autorizar la utilización de otros métodos de reconocido valor técnico”. El inciso final de este mismo artículo expresa que “para la preparación de estados financieros de periodos intermedios es admisible determinar el costo del inventario y reconocer las contingencias de pérdida con base en estimaciones estadísticas”.

El Estatuto Tributario, por su parte, a través de su artículo 65, en la forma como fue modificado por el artículo 72 de la ley 223 de 1995, dispone que el valor de los inventarios debe determinarse por los métodos aceptados por la contabilidad. Adicionalmente, establece la viabilidad jurídica de utilizar, como método de reconocido valor técnico, el denominado sistema retail aunque de acuerdo con el Consejo Técnico el menudeo o retail y la utilidad bruta, son, doctrinaria y científicamente, métodos de estimación de los inventarios.

Por lo anterior, en Colombia, la legislación contable y tributaria reconoce la viabilidad técnica únicamente de los métodos PEPS; UEPS; identificación específica; promedio ponderado; y menudeo o retail. Por excepción, para la presentación de estados financieros de periodos intermedios, es admisible utilizar bases estimadas con base en datos estadísticos.

Para cierre de ejercicio, es decir, para estados financieros de propósito general, los demás métodos de valuación y estimación, pueden ser utilizados, sólo en cuanto existan normas especiales que autoricen su uso. Actualmente, no existen normas que autoricen tales otros métodos.

Por lo tanto, el sometimiento a los PCGA (Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados) en Colombia, en materia de inventarios, exige que los mismos sean valuados por alguno de los cinco métodos recogidos por las normas positivas. El uso de los demás métodos, aunque técnicos, no tienen aplicación en Colombia mientras no sean autorizados a través de una norma legal.

5.2.2 Legislación comercial

La legislación comercial, estipula en el artículo 450 del Código de Comercio:

“Los inventarios se valuarán de acuerdo con los métodos permitidos por la legislación fiscal”.

El sistema de inventario que deben manejar las grandes y medianas empresas es el Permanente por que:

1. Arroja un stock de la cantidad de materiales con que se cuenta, reflejando un saldo real.

2. El Decreto 1536 de mayo 7 de 2007, obliga a que las empresas utilicen un inventario permanente.

Por lo anterior, en la legislación comercial se cuenta con la siguiente base legal sustentada en los Artículos del código de comercio y de la ley de impuestos sobre la renta relacionados con la contabilidad mercantil:

Artículo 32. - Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el Libro Diario, el Libro Mayor y el de Inventarios.

Artículo 33. - El Libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de la mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el Juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.

Artículo 34. - En el Libro Diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quién es el acreedor y quién es el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos, los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar todas las operaciones, día por día.

Artículo 35. - Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio.

El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos, así como cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con la anotación de la respectiva contrapartida.

Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento del comercio que se hallen presentes en su formación.

En materia tributaria, cualquier otro sistema técnico diferente a los al sistema de inventario permanente o periódico, requiere autorización de las autoridades tributarias, antes del cierre del ejercicio en el cual se va utilizar. Cuando la declaración tributaria deba ser firmada por contador público o revisor fiscal, es obligatorio utilizar el sistema de inventario permanente.

En cuanto a la asignación de los costos indirectos, las normas tributarias permiten su distribución en forma mensual y por unidades o por grupos homogéneos.

Es importante mantener consistencia en el método que se vaya a utilizar y no cambiarlo con frecuencia. Así como también es posible utilizar un método de valuación de inventario para efectos tributarios como partida conciliatoria tributaria.

Para la empresa Sulogística.S.A que utiliza el método de promedio ponderado de valuación de inventario es un método elegido para impulsar los valores del costo unitario al costo de ventas y al inventario, por las variaciones presentadas en el precio de adquisición en inventarios físicamente homogéneo¹⁵.

El método que el contribuyente adopte para la valoración de los inventarios deberá ser aplicado uniformemente durante todo el año. Por tanto, el valor del inventario detallado de las existencias al final del ejercicio, antes de descontar cualquier provisión para su protección, debe coincidir con el total registrado en los libros de contabilidad y en la declaración de renta (E.T. Art. 65, Parágrafo)¹⁶.

Para cambiar de método de valoración de inventarios, deberá presentarse solicitud con cuatro meses de antelación al vencimiento del período gravable inmediatamente anterior para el cual se hace la solicitud (Art. 3º Dcto. R.1333/96 Res.323/95 y 3830/95 y 3830/96 DIAN)¹⁷.

6. METODOLOGÍA

6.1. TIPO DE ESTUDIO

El sistema utilizado para aproximarse a la realidad o dar cuenta de ella, que proporcionará la manera de enfrentar y de conducir este trabajo, de ubicar los procesos utilizados en la construcción de conocimiento considerado por el modelo clásico, se hará acudiendo al sistema lockiano: Experimental-inductivo, en el cual

¹⁵ DIAN. Cartilla de instrucciones para Declaración de Renta y complementarios. Bogotá: Panamericana Formas e Impresos S.A., 2005, p.79.

¹⁶ Ibidem

¹⁷ Ibidem

se partirá de situaciones y de observaciones concretas¹⁸, como son los problemas detectados a causa del manejo manual del inventario y el sistema de Costeo Total utilizado para valorarlo, pero con ayuda de la teoría y el razonamiento relacionado con el sistema de inventario permanente y el sistema de costeo variable, servirán de base su implementación y factible solución a los problemas actuales.

6.2. TÉCNICAS Y MÉTODOS

6.2.1. Técnicas

Se utilizará para la recolección de datos la Entrevista, la cual es una técnica cualitativa de investigación a aplicar en el trabajo investigativo, cuyo procedimiento consistirá en un proceso de comunicación verbal, para recolectar información en relación con los objetivos establecidos¹⁹.

El tipo de entrevista de la cual se hará uso a lo largo de la investigación será La Entrevista Semi-dirigida, la cual se caracteriza porque su grado de libertad para responder las preguntas es reducido y el interrogado tendrá que responder lo más directamente posible a preguntas precisas, pero que de todas maneras seguirán siendo amplias, evitando desviarse del contexto de cada pregunta²⁰. Con la utilización de este tipo de entrevista, se buscará informarse acerca de la situación y manejo del inventario, así como verificar con ayuda de preguntas de las situaciones particulares planteadas en el problema para comprobar las hipótesis establecidas²¹.

6.2.2. Métodos

Para llevar a cabo el trabajo investigativo, se agruparán las maneras de proceder, los modos operativos directos puestos en juego en el trabajo de investigación basados en el método experimental, partiendo del análisis de las observaciones recogidas²², aplicando la teoría sobre el sistema de Costeo Variable, partiendo de la clasificación de los costos de acuerdo a:

¹⁸ AKTOUF, Omar. La metodología de las ciencias sociales y el enfoque cualitativo en las organizaciones. p. 26.

¹⁹ AKTOUF, Op. Cit., p. 91

²⁰ Ibid., p. 92.

²¹ Ibid., p. 93.

²² Ibid., p. 36.

- El tiempo o momento en que los costos se cargan o se confrontan con los ingresos en: Costos del producto y costos del período
- En términos de su relación con el producto en: Costos directos e indirectos.
- Por la forma en cómo se comportan en: Variables y fijos.

Lo anterior permitirá analizar los datos recogidos para la correcta distribución y asignación de los costos y la posterior implementación del sistema de Inventario Permanente utilizando el sistema de Costeo Variable para costear el inventario.

Las prácticas que se utilizarán para que el proceso de demostrar y teorizar sea claro, evidente e irrefutable²³, estarán constituidas por los siguientes procedimientos, que están orientados a recopilar la información necesaria para llevar a cabo el trabajo investigativo y su implementación:

*Efectuar un análisis interno de la Compañía, determinando si la Empresa es familiar, el ciclo de la Compañía, la organización interna, los compromisos de los miembros, las restricciones para su integración, aspectos que puedan llegar a obstaculizar la implementación y adecuado manejo del sistema de inventario propuesto.

*Establecer las prioridades empresariales: generar ingresos, eficiencia en el uso de los recursos, reducción de costos.

*Establecer la distribución en planta.

*Determinar cuántas personas están en la parte operativa, para el manejo del inventario.

*Definir las dimensiones de los productos, ubicación del inventario, la calidad del personal que se utiliza (clasificado o no clasificado) y el salario devengado.

*Determinar el personal administrativo involucrado y el salario.

*Definir el costo de las asesorías para el trabajo investigativo.

*Cuantificar los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación que requiere cada producto.

*Establecer el costo de los servicios públicos, fletes de transporte de mercancía, aseo a las instalaciones, valor del arrendamiento del local donde funciona la producción, gastos de ventas, de administración, de activos fijos que posee.

*Determinar la utilidad deseada para la empresa.

*Identificar las políticas de crédito para los clientes.

*Establecer los proveedores con los que cuenta la empresa, su forma de pago y los precios de los artículos que proveen.

*Determinar cuáles fueron los gastos de constitución de la compañía.

*Definir cuales son las políticas de financiación de la compañía.

*Establecer presupuestos de artículos a vender por mes.

*Establecer el organigrama de la empresa, definiendo cargos y responsabilidades.

²³ AKTOUF, Op. Cit., p. 34

*Contabilizar la adquisición de materias primas por el método de inventario permanente.

*Discriminar los elementos del costo como Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación (CIF).

*Establecer los propósitos de las políticas de inventarios las cuales deben ser:

a) Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.

b) A través de control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.

7. RESEÑA HISTORICA

Periodo 1.986 – 1.998

Tri - Fit Ltda inicio como una compañía textil dedicada a la venta de diversas prendas de ropa deportiva e informal, con almacenes de marca propia (KEYSTONE) y venta al por mayor, adicionalmente manejaba ventas en el mercado institucional produciendo dotación textil y publicitaria requerida por diferentes empresas.

Periodo 1.998 – 2.002

Desde principios de 1.998, asume el manejo de cuatro puntos de venta de Deprisa – Avianca. En ese momento, la negociación de ingresos correspondía a un porcentaje de la utilidad que generaban los locales.

En el año 2.000, se amplía el manejo de locales de venta de correo Deprisa y se asume el contrato con Avianca para el Agenciamiento de la Distribución del correo en Cali.

En diciembre del año 2.001 se recibe el Agenciamiento de Courier en la ciudad de Buenaventura.

Periodo 2.002 – 2.004

En marzo del año 2.002, asume el negocio de Avianca Cargo, el cual opera en el Aeropuerto Alfonso Bonilla Aragón.

La operación del correo y la administración de todo el negocio se lleva a cabo en la Calle 66 con Carrera. 1, en dos bodegas que fueron adquiridas por la empresa.

En el año 2.003, se recibe el Agenciamiento de Courier en las ciudades de Palmira, Buga y Tulúa, servicios que venían siendo prestados por otros agentes.

Periodo 2.005 – 2.007

En el año 2.005, existían 26 puntos de venta directos, a finales del año 2.006 contábamos con 36 puntos de venta directos y 20 expendios en la ciudad de Cali. En Palmira 2 puntos directos, en Buga 2 puntos directos con 1 expendio, en Tulúa 1 punto directo y 1 expendio, en Buenaventura 1 punto directo, para sumar en toda la Regional 42 puntos de venta directos y 22 expendios.

En enero del año 2.007, se recibe el Agenciamiento de Courier en Nariño, en las ciudades de Pasto e Ipiales, con 5 puntos directos en Pasto y 1 en Ipiales, a finales del año 2.007 contamos con 8 puntos directos en Pasto y 2 puntos directos en Ipiales.

Igualmente se recibe el Agenciamiento en la ciudad de Santander de Quilichao en el Cauca, con 1 punto directo y 1 expendio.

Es decir que finalizando el 2007, Tri – Fit Ltda. contaba ya con 58 puntos de venta directos y 33 expendios.

En el mismo periodo 2.005 – 2.007, aprovechando la infraestructura con la que contaba la compañía como Agente de Correo, se le presenta la oportunidad de emprender un nuevo negocio dedicado a la venta de tiquetes como Representante Exclusivo de Avianca en Cali.

Partiendo de este concepto, se crea una nueva sociedad que presta el servicio de venta de TKT y se le denomina Sulogística S.A.

SULOGISTICA S.A. se crea el 15 de noviembre de 2005 por escritura publica N. 4666 de la notaria sexta de Cali e Inicia operaciones en Abril del año 2.006 con la apertura de 2 puntos (Cosmocentro y 14 de Calima), en Mayo se apertura Centro, en Agosto Fontana, en Septiembre Carrefour, Éxito Unicentro y Palmira, en Junio del año 2.007 se expande en la Regional y se apertura 1 punto en la ciudad de Pasto, en Julio Valle del Lili, Estación, Roosevelt e Ipiales.

En Septiembre del año 2.007 se apertura Palmetto, en Diciembre inicia Santa Mónica (en el mismo local que ocupaba la Regional de Avianca).

En enero del año 2.008 La 14 de Pasoancho y en Febrero La 14 de la Av Sexta.

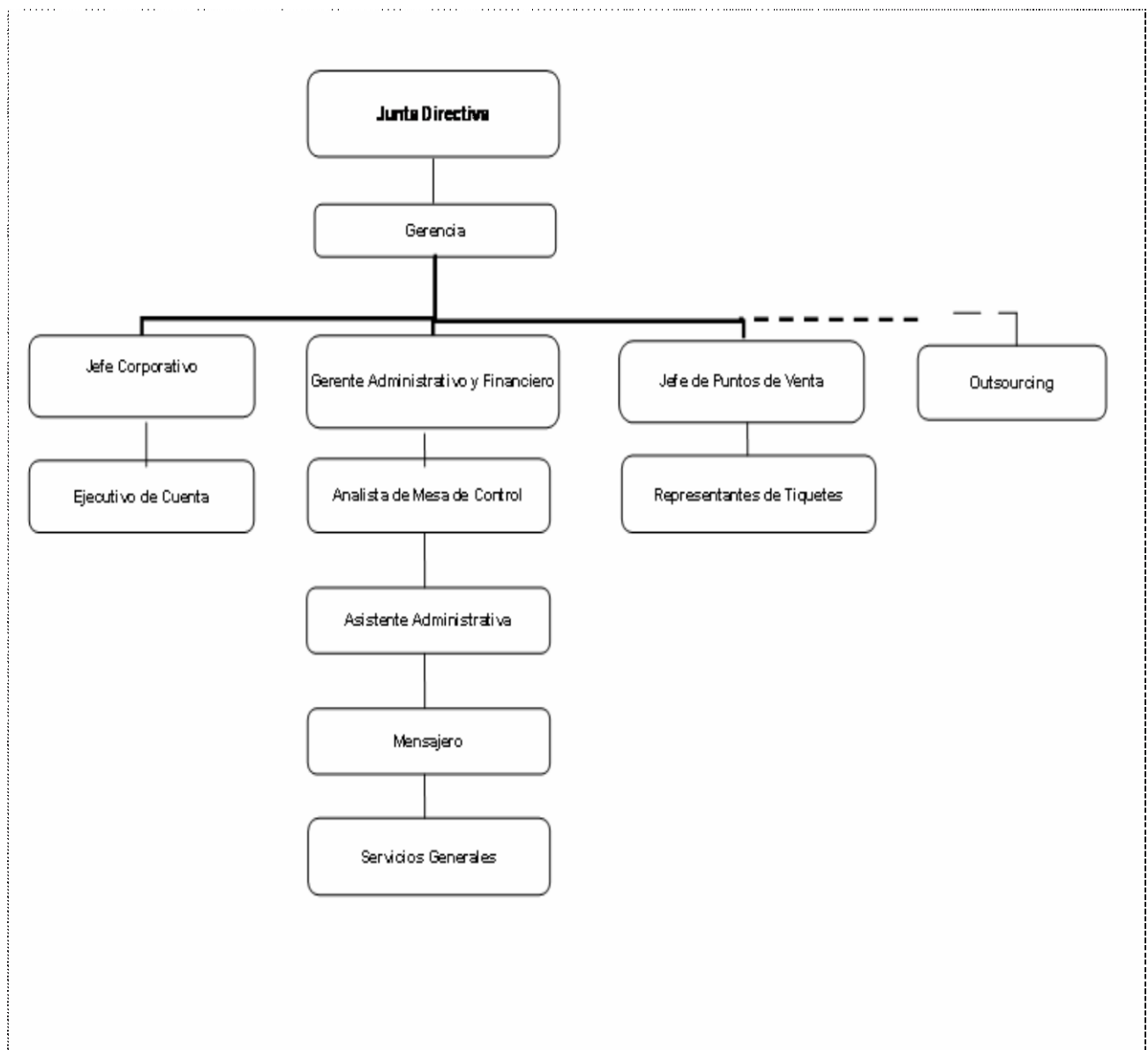
Sulogistica actualmente cuenta con un total de 16 puntos.
La organización genera empleo a más de 240 personas en Tri- Fit y 34 en Sulogistica.

Sulogistica S.A. tiene actualmente 16 puntos de venta, 13 en la ciudad de Cali, estratégicamente ubicados de la siguiente manera:

- Centros Comerciales: Cosmocentro, Palmetto, Fontana, Chipichape.
- Grandes Almacenes de Cadena: 14 Calima, 14 Pasoancho, 14 Av. Sexta, 14 Valle del Lili.
- En los mejores sectores de la ciudad: Centro - Cra. 6, Norte - Santa Mónica y Av. Estación, Sur - Av Roosevelt.
- En los mejores sectores de Palmira, Pasto e Ipiales.

Las ventas del año 2.006 (a partir de abril) por valor de \$1.553.000.000 millones frente a las ventas del año 2.007 de \$7.400.000.000 millones reflejan un importante crecimiento del 377%. Para el año 2.008 se tiene un presupuesto de 14.400.000.000 millones proyectando un crecimiento del 100% en ventas.

7.1. ORGANIGRAMA



7.2. MISIÓN

Servir a nuestro cliente con eficiencia y calidez.

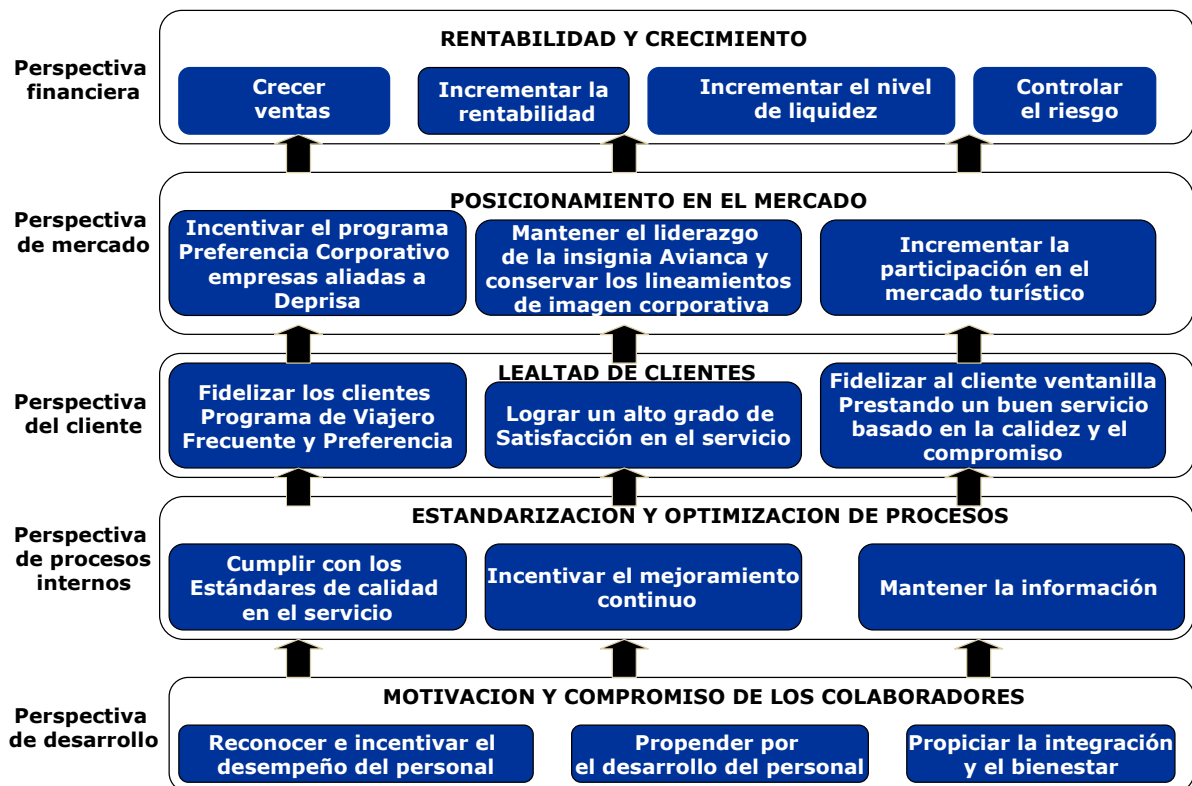
7.6. VISIÓN

Ser líder al año 2012 en la prestación de servicios aéreos y turísticos en el Sur Occidente Colombiano.

7.7. VALORES CORPORATIVOS

- Afectividad
- Efectividad²⁴

7.8. MAPA ESTRATÉGICO



²⁴ Fuente: empresa Sulogística S.A

7.7. ENTORNOS

El entorno en el que actualmente vivimos, es dinámico y cambiante, se caracteriza fundamentalmente por la competencia global y los rápidos avances tecnológicos, exige a la mayoría de los tomadores de decisiones de las compañías que estén preparados constantemente para tomar decisiones significativas. En la medida en que ha aumentado la complejidad de las organizaciones y su entorno, ha sido necesario utilizar instrumentos más sofisticados, con el fin de tomar siempre la mejor decisión, porque en la medida en que haya mas información del entorno, habrá mas certidumbre y por lo tanto mejores decisiones.

Entorno Macro. El entorno macro se puede analizar desde el entorno macro país, competitividad de país y luego a nivel macro regional, competitividad de la región y luego a nivel sectorial. Hay fuerzas del entorno que hacen factible o no una idea de negocio, tal vez no se pueda implementar por el paso de una carretera que pasa por un resguardo indígena o porque está en contra de los intereses de los ecologistas. Es decir, hay factores que pueden arriesgarla factibilidad de un proyecto. Es tan importante el entorno macro, que algunas instituciones a nivel mundial, analizan variables a nivel país, para determinar el nivel competitivo, que facilita o no la inversión. Para determinar cual entorno tiene las mejores condiciones para invertir, o cual entorno es el que más estimula la rentabilidad del inversionista

Investigar sobre el entorno y la industria genera un mayor conocimiento, un mayor poder, un mayor conocimiento del terreno que va a transitar. Tendrá más posibilidades de sobrevivir, el que conoce más el terreno.

“Son los actores y fuerzas externas al marketing que afectan la capacidad de la gerencia para crear y mantener transacciones provechosas con sus clientes meta.

Las influencias tanto externas como internas de las organizaciones son las que marcan el giro de los negocios y del manejo y de la capacidad de adaptación que tenga la empresa a este entorno depende su permanencia y crecimiento²⁵.

En Septiembre de 2005, Varios presidentes de multinacionales que operan en Colombia (Colsánitas, Philip Morris, Microsoft, Macdonald,s y Motorola), concluyeron que aunque reconocen la competitividad del país, demandan mejoras en áreas macro como:

²⁵ El Espectador. Consejo Multinacional. Negocios, página 1B. Septiembre 11 de 2.007

Infraestructura física.

Reglas de juego claras.

Seguridad pública.

Menos tramitología y burocracia.

Demora en las decisiones jurídicas.

Poca flexibilidad para contratar o despedir según el ciclo económico.

Escasez de fondos de capital de riesgo.

Poca penetración tecnológica.

En este aspecto es importante resaltar que Colombia viene trabajando en algunas áreas como es el caso de la estabilidad jurídica, para lo cual se firmó una ley, que pretende garantizar a los inversionistas reglas de juego estables a la hora de hacer negocios o desarrollar proyectos, a través de la ley de estabilidad jurídica., con lo que se garantiza al inversionista que las reglas de juego no cambian mientras el contrato esté vigente, pero sólo rigen para inversiones superiores a 1 millón de dólares (7.500 SMLV), y se puede realizar con cualquier tipo de persona natural o jurídica. Pero se excluyen de él contratos de régimen laboral, de seguridad social, impuestos y tributos que adopte el gobierno nacional cuando se decreta un estado de emergencia²⁶.

Entorno Demográfico. A medida que evoluciona el entorno demográfico, la población va dejando la tarea ardua del campo, en donde se alimentaba con carne de res al desayuno, almuerzo y cena (con alimentos con alto contenido de energía, por tareas más sedentarias, más de oficina y va cambiando su hábito de alimentación por alimentos con menos contenidos de energía y calorías.

En Colombia se presentan unas tendencias que definen el entorno demográfico. Uno es el hecho de que se dan (según investigación del año 2003): En Colombia se presentan unos 370.000 matrimonios al año y unos 80.000 divorcios por año (mientras el promedio en toda Europa es 44.000). La edad promedio de matrimonio es 18 años, y de divorcio es a los 30 años.

Dentro del contexto internacional y como consecuencia de los avances biotecnológicos, los países desarrollados se encuentran experimentando un fenómeno que sin lugar a duda requerirá un cambio en su visión estratégica de largo plazo. Este fenómeno se conoce como avance Global. Los adelantos, en lo que se ha dado a conocer como medicina regenerativa, hacen prever que en un futuro próximo se logren avances relevantes en la posibilidad de alargar la vida de

²⁶ Diario la República. Septiembre 15 de 2007. pg1

los individuos, aumentando también los niveles de expectativa de vida al nacer. Al mismo tiempo, encontramos en estos países, una disminución sostenida de la tasa de natalidad, que trae como resultado una pirámide poblacional invertida, la cual refleja sociedades conformadas por menor cantidad de jóvenes y por gran número de ancianos. Este último grupo es el que deberá generar mayor nivel de ahorro durante sus actos laborales, con el fin de obtener rentas que aseguren el mayor consumo en el futuro.

De acuerdo con un estudio demográfico realizado en Colombia en el año 1993, hacia el año 2025 las personas mayores de 55 años sumarán más de 11.200.000, aproximadamente el 19% del conjunto de la población, y dentro de 50 años, su volumen será alrededor del 30% representando con ello más de la cuarta parte del total de colombianos.

El promedio de edad en el mundo es de 26 años. Yemen tiene una edad promedio de 15 años y Japón 41 años. Para el 2.050 la edad promedio en el mundo será de 36 años. El más joven para ese momento será Nigeria con promedio de 20 años de edad y el más viejo España con 55 años.

Entorno Social. Permite hacer un análisis descriptivo para comprender los valores y comportamiento de potenciales clientes, proveedores, competidores, y trabajadores: Para ello es importante analizar las tradiciones, valores, principios éticos, creencias, normas preferencias, gustos y actitudes frente al consumo. Son los factores que afectan el modo de vivir de la gente, incluso sus valores.

Los valores que tienen las personas influyen en la forma en que viven, en definir que está bien o mal, en la forma en que van de compras, en lo que es importante para ellos como el placer, la honestidad, seguridad financiera, o la ambición. Estas fuerzas vitales producen preferencias relacionadas con el color, el empaque, conveniencia, horario de compras, etc.

La tendencia en Colombia es a consumir bebidas light, aunque la restricción es el precio, es superior al producto normal. Pero el interés de la gente por mantener una buena salud y una buena figura, ha llevado a incrementar el consumo de éstos productos. Los productos light (de reducido valor calórico), son aquellos a los que se les ha reducido o eliminando alguno de sus componentes, afectando tal disminución los poderes calóricos. La disminución de las calorías puede conseguirse de diferentes maneras: sustituyendo los azúcares por edulcorantes acalóricos (como en el caso de las bebidas refrescantes o las mermeladas. La stevia es un edulcorantes), eliminando total o parcialmente las grasas del alimento, principalmente los lácteos; o reduciendo el contenido de alcohol como en el caso de las cervezas. Se han lanzado al mercado productos light como: bebidas lácteas dietéticas, gaseosas, jugos y hasta la cerveza, que se diferencia de otra por tener menos gas. Los yogurth son recomendables light, porque son bajos en

grasa y azúcar y algunos tienen ingredientes como los cultivos probióticos, que ayudan a formar la fibra intestinal. La principal diferencia entre la leche entera semidescremada y descremada es su contenido de grasa.

Entorno Económico. Se verá en el mercado, y de hecho ya se está viendo grandes segmentos de mercado de ingresos altos y otro segmento grande de ingresos muy bajos. Mientras la clase media cada vez va ir disminuyendo su tamaño. El cambio es peligroso, porque la clase media ha sido un ancla para la estabilidad social de un país. Habrá grandes oportunidades para las empresas que se dirijan a los estratos de altos ingresos o a los estratos de más bajos ingresos. Los consumidores de ingresos altos demandarán productos de alta calidad y servicios personalizados y en el otro extremo están los de bajos ingresos que sólo demandarán lo básico, productos sin complicación y del más bajo precio.

Las personas de altos ingresos que no disponen de tiempo, para ellas mismas, querrán productos y servicios que puedan obtener sin problemas. Hoy en día se están incrementando las compras en casa, para no sufrir los rigores de una ciudad insegura y congestionada.

Las compañías están construyendo grandes bases de datos, de las cuales pueden extraer los mejores prospectos para lanzar sus ofertas. Clasifican sus bases de datos en buenos y malos clientes, demografía, estilos de vida, transacciones pasadas, clientes que compraron camisa roja, camisa azul etc. Hoy en día los productos son mas personalizados, hay compañía en Estados Unidos que le fabrican su propia bicicleta, su propio vehículo, su propio jean.(jean levis, Levis.com).

Entorno Político. En los factores políticos, es importante analizar políticas que se manejan en la creación y fortalecimiento de las empresas desde los ministerios de Agricultura, Desarrollo y comercio exterior (Hoy Ministerio de Comercio), el Sena, la cámara de comercio, los gremios, etc.

Tener en cuenta los programas como: Ley 590 del 2.000, política nacional para promover el espíritu empresarial y la creación de empresas, red de subcontratación, programa nacional de diseño para la industria, programa nacional de código de barras, programa compra nacional, programa integrado ONUDI-MINDESARROLLO, para el fortalecimiento institucional en promoción de inversiones e información tecnológica, mejoramiento de calidad, competitividad y desempeño de las industrias colombianas, mini cadenas productivas para la paz, expopyme, programa de parques tecnológicos, Colciencias, finurbano, Instituto financiero Industrial (IFI), fondo nacional de garantías, Cooperación técnica internacional, etc.

Entorno Ambiental. En algunos países se han decretado leyes para el control de la eliminación de desechos sólidos y la contaminación del agua y el aire, para lo cual los administradores deben estar informados de la variedad de leyes y reglamentaciones ambientales para su toma de decisiones, conforme a su responsabilidad social empresarial.

Entorno Tecnológico. Busca identificar las tendencias de la innovación tecnológica, en los procesos de producción, en los productos, en los materiales, gestión administrativa, y apoyo a la administración y el grado de adopción que de ella hagan los competidores.

Comúnmente se dice que mientras la ciencia produce conocimientos, la tecnología hace uso de ellos. Uno de los factores más importantes que condiciona la vida de las personas es la tecnología, que nos ha regalado maravillas pero también nos ha dado amenazas. “El buen uso de la palabra tecnología está llamado a representar los avances del desarrollo, el mejoramiento de la salud y su repercusión en el nivel de vida, la productividad en la elaboración de productos y servicios, las comodidades en el transporte y demás acciones del hombre, con lo cual se busca establecer una forma de hacer las cosas para el beneficio del hombre” (Kottler & Keller, 2006). De ahí que la tecnología sea un factor que determine el nivel de vida de la sociedad.

Un buen análisis del entorno puede generar oportunidades de crecimiento en una empresa y le permite identificar las amenazas. Para que no le pase como al negocio de las máquinas de escribir que no se dio cuenta que el computador terminaría con su negocio (Hace unos 5 años cerró la planta de máquinas de escribir Wondewood)²⁷.

²⁷ Diario la República. Septiembre 15 de 2.007. pg3

7.6.2. Matriz DOFA

D	O
1. INICIATIVA 2. COMUNICACIÓN 3. TOMA DE DECISIONES 4. INFORMACION 5. POLITICAS DPTO COMPRAS 6. PROCESO PARA COMPRAS 7. RESPONSABILIDD 8. MULTIFUNCIONES 9. CLIMA ORGANIZACIONAL	1. UBICACIÓN 2. TENDENCIA DEL MERCADO 3. CRECIMIENTO ECONOMICO 4. POSICIONAMIENTO EN EL MERCADO 5. MERCADO GLOBAL 6. COMPETITIVIDAD 7. INNOVACION DE MERCADOS 8. POSICIONAMIENTO COMERCIAL 9. SEGURIDAD INDUSTRIAL
F	A
1. ACTITUD 2. CALIDAD 3. COMPETENCIA 4. CULTURA ORGANIZACIONAL 5. CAPACITACION Y DESARROLLO 6. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL 7. AUTORIDAD 8. POTENCIAL ADMINISTRATIVO 9. EXPORTACION	1. IMPUESTOS 2. REGULACION INTERNAL Y NACIONAL TRANSPORTE DE PASAJEROS. 3. POLIZAS DE FUNCIONAMIENTO. 4. TRANSPORTE. 5. TARIFAS Y DESCUENTOS 6. CLIENTES. 7. RETRAZO MATERIA PRIMA. 8. SERVICIO. 9. ESTRATEGIAS DEL MERCADO

7.6.3. ANALISIS MATRIZ DOFA

DO (Mini-Maxi)	DA (Mini-Mini)
1. D1,D3, (+ O4,O5) 2. D1,D7, (+O2,O6) 3. D5,D6, (+O2,O3) 4. D2,D4,D8 (+O3,O4)	1. D2,D4, (+A5,A6) 2. D3,D8, (+A5,A6,A8) 3. D9, (+A9) 4. D1, D7, (+A2, A8)
FO (Maxi-Maxi)	FA (Maxi-Mini)
1. F2,F3, (+O2,O3) 2. F1, (+O8,O9) 3. F4, F5, (+O3, O5) 4. F6,F7, (+O9,O6)	1. F2, F5, (+A7,A9) 2. F3,F4, (+A7,A8) 3. F9, (+A1) 4. F1,F8, (+A6)

7.6.4. EXPLICACION MATRIZ DOFA

DO	EXPLICACION	DA	EXPLICACION
1. D1,D3 (+ O4,O5)	La participación del personal aumenta la iniciativa y facilita la toma de decisiones, esto ofrece la oportunidad de que cada uno se comprometa y contribuyan con el propósito y el logro de los objetivos, mejorando la posición competitiva de la empresa.	1. D2,D4, (+A5,A6)	Contar con personal hábil, comprometido con la organización y manejando unas buenas tarifas podemos ser atractivos y satisfacer la demanda de todos nuestros clientes, viéndose reflejado en nuestros ingresos e utilidad
2. D1,D7 (+O2,O6)	Definir claramente los deberes y responsabilidades de los miembros de la organización para orientar todo el personal hacia el objetivo común de la empresa, aprovechando la tendencia del mercado para continuar siendo competitivos	2. D3,D8 (+A5,A6, A8)	Es necesario contar con el personal idóneo y capacitado para una buena toma de decisiones, ya que por las diferentes responsabilidades y funciones los colaboradores deben orientar de la mejor manera a nuestros clientes ofreciéndoles el mejor servicio para tenerlos satisfechos con la información que debemos proporcionar.
3. D5,D6, (+O2,O3)	El buen manejo de las políticas y procesos de compras hará que la organización tenga un buen crecimiento económico y vaya a la par con las tendencias del mercado.	3. D9, (+A9)	Hacer de cada empleado un miembro importante y valioso dentro de la organización hace que su desempeño y cumplimiento del trabajo en equipo sea de mejor rendimiento creando un buen clima organizacional.
4. D2,D4,D8 (+O3,O4)	Todos deben conocer el funcionamiento de la organización y tener la información precisa y actualizada para generar estrategias donde todos sean partícipes y promover una buena comercialización de los productos y servicios que brinden la permanencia en el mercado con un continuo crecimiento económico tanto para la organización como para sus colaboradores.	5. D1, D7, (+A2, A8)	Nuestro desempeño con responsabilidad y cumpliendo con las disposiciones legales y buscando satisfacer nuestros clientes con cambios tecnológicos, infraestructura, factor humano y realizando la investigación de mercado, proporcionando confianza atraemos mas clientes con precios razonables

FO	EXPLICACION	FA	EXPLICACION
1. F2,F3, (+O2,O3)	Con el personal idóneo, con productos de calidad, puede posicionarse en los primeros puestos del mercado y de esta forma obtener mejores beneficios	1. F2, F5, (+A7,A9)	La calidad marca un punto alto ante la competencia gracias al nivel optimo, tecnológico, industrial permitiendo la elaboración y entrega oportuna de cada uno de nuestros productos inclusive tener personal con actitud positiva para enfrentar una escasez de materiales
2. F1, (+O8,O9)	Culturizar y educar los colaboradores con una actitud positiva para mejorar la producción y para que los productos que se saquen al mercado sean competitivos.	2. F3,F4, (+A7,A8)	La empresa debe estar capacitada con plan de contingencia claro, socializado y comprendido tanto por la parte administrativa y de producción que permita afrontar dicho evento para prestar un mejor servicio.
3. F4, F5, (+O3, O5)	La cultura organizacional proporciona una estructura empresarial con personal en continua capacitación para mantener y sostener la organización tanto administrativa como tecnológicamente, posibilitando la participación en el mercado y el consumo global	3. F9, (+A1)	Gracias a las políticas de gobierno y a los convenios con otros países es viable las exportaciones trabajando con unos impuestos manejables que permiten la operación a través de un equilibrio económico.
4. F6,F7, (+O9,O6).	La empresa cuenta con los recursos de capital y humano altamente calificado que garantizan el proceso organizacional influyendo en los productos de calidad para satisfacer nuestros clientes.	4. F1,F8, (+A6)	La organización tiene muy claro que la razón de ser de su existencia es satisfacer las expectativas del cliente tanto en un excelente acabado, diseño y servicio del producto. Siendo este el motivo de nuestra alta calidad en el servicio al cliente.

8. INVENTARIOS

8.1. DEFINICIÓN DE SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Es un sistema que proporciona la estructura básica para la contabilización del inventario, el cual constituye un método que se ajusta a las normas de contabilidad para la adquisición y venta de activos; se utiliza la cuenta de activo Inventario de mercancías que se debita cada vez que se adquieren mercancías y se acredita cada vez que se hace una venta, por el costo de la mercancía vendida²⁸.

El sistema de inventario permanente permite mantener un registro continuo para cada artículo, mostrando el inventario disponible todo el tiempo, así como permitiendo determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas, es decir que se trata de registro perpetuos que permiten de manera rápida y oportuna preparar los estados financieros cuando se requieran, debido a que:

“El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados. Anteriormente, los negocios utilizaban el sistema perpetuo principalmente para los inventarios de alto costo unitario, como las joyas y los automóviles; hoy día con este método los administradores pueden tomar mejores decisiones acerca de las cantidades a comprar, los precios a pagar por el inventario, la fijación de precios al cliente y los términos de venta a ofrecer. El conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario.

El saldo de inventario se deriva bajo el sistema de inventario permanente de la siguiente manera:

Saldo Inicial
+ Incrementos (Compras)
- Disminuciones costo de las mercancías vendidas
= Saldo Final

El saldo de la cuenta de inventario bajo el sistema perpetuo deberá resultar en el costo del inventario disponible en cualquier momento.

²⁸ HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Principios de Contabilidad., Op. Cit., p.44.

Los registros de inventario perpetuo proporcionan información para las siguientes decisiones:

1. La mayoría de las tiendas de mobiliario, guarda la mercancía en sus almacenes, por lo tanto los empleados no pueden examinar visualmente la mercancía disponible y dar respuesta en ese mismo instante. El sistema perpetuo le indicará oportunamente la disponibilidad de dicha mercancía.
2. Los registros perpetuos alertan al negocio para reorganizar el inventario cuando éste se muestre por debajo de los stocks definidos por la empresa.
3. Si las compañías preparan los estados financieros mensualmente, los registros de inventario perpetuo muestran el inventario final existente, no es necesario un conteo físico en este momento; sin embargo, es necesario un conteo físico una vez al año para verificar la exactitud de los registros.

8.1.2. Asientos bajo el Sistema Perpetuo

En el sistema de inventario perpetuo, el negocio registra las compras de inventario cargando a la cuenta inventario, cuando el negocio realiza una venta, se necesitan dos asientos. La compañía registra la venta de la manera usual, carga a efectivo o a cuentas por cobrar y abona a ingresos por ventas el precio de las mercancías vendidas. La compañía carga también a costo de mercancías vendidas y abona el costo a inventario. El cargo a inventario (por las compras) sirve para llevar un registro actualizado del inventario disponible. La cuenta inventario y la cuenta costo de mercancías vendidas llevan un saldo actual durante el periodo²⁹.

8.1.3 Diferenciación entre el sistema de inventario permanente y el sistema actual

Debido a que el sistema de inventario actual, utilizado en la empresa obedece a un sistema de inventario periódico, el cual se maneja de manera manual, ya que no se utiliza el software “Contar” por falta de capacitación, esto hace que se presenten inconsistencias que podrían ser subsanadas con la implementación del inventario sistematizado y la asignación específica de esta labor al personal responsable, puesto que la empresa actualmente cuenta con personal que colabora brindando su tiempo y trabajo.

²⁹ www.monografias.com. Inventarios. Rebeca Martínez.

El sistema de inventario permanente subsanará estas inconsistencias puesto que:

“El sistema de inventario perpetuo o permanente, es un método que se ajusta a las reglas de contabilidad para la adquisición y venta de activos. En este método la cuenta de activo de Inventario de mercancías (y no compras) se debita cada vez que se adquieren mercancías. Así mismo, se acredita cada vez que se hace una venta, por el costo de la mercancía vendida.

Como resultado de esto, la cuenta de Inventario de mercancías muestra perpetuamente el valor de la mercancía que la empresa tiene en existencia”³⁰.

En los asientos de compra por el método de inventario perpetuo, cuando se adquieren mercancías se debita la cuenta de inventario y no, como en el método periódico, la cuenta de compras. De esta manera la cuenta de Inventario de Mercancías mantendrá el saldo actualizado de las existencias.

En la empresa se realiza el control de las existencias en una hoja de cálculo en Excel para registrar la entrada y salida de material (tela) en unidades sin llevar un control del costo de materiales para la confección a través de terceros, de los diferentes tipos de productos textiles solicitados por las Agencias. El control de los materiales y su costo es realizado por la Contadora cuando le pasan la factura para el registro de las compras en contabilidad en la cuenta de Inventario de Mercancías, lo cual sucede generalmente a fin de mes, donde se revisa manualmente y de acuerdo a lo registrado en la hoja de Excel, que el material solicitado halla sido empleado para la producción y venta de los uniformes y demás artículos, de acuerdo con los pedidos de mercancía.

Además, se debe efectuar un conteo de inventario físico al final del mes para obtener el saldo del inventario al final para presentarlo en el Balance General, el cual debe coincidir con lo relacionado en la hoja cálculo y lo registrado en contabilidad, para así determinar por deducción el costo de la mercancía vendida, el cual se verá reflejado en el Estado de Resultados del período y que se obtiene a través del denominado “Juego de Inventarios”, donde la empresa suma el valor del inventario inicial y el costo de las compras del mes, y luego resta de esta suma el valor del inventario inicial. Este procedimiento se hace necesario puesto que sólo se registra el valor de la venta, más no se contabiliza el costo de cada una.

³⁰ HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Principios de Contabilidad., Op. Cit., p.124.

Con la implementación del inventario sistematizado y utilizando el sistema de inventario permanente se obviará ésta limitación, ya que bajo este método no solo se debe registrar el precio de venta, sino también el costo de la mercancía vendida, cada vez que se hace una venta³¹. Esto significa que se deben hacer dos asientos para cada venta, en lugar de hacerlo como se viene manejando.

El único inconveniente que se presenta con el método de inventario perpetuo es el relacionado con los asientos de ventas puesto que hay que contabilizar no solamente el precio de venta, sino también el costo de lo que se vende, lo cual significa tener que registrar dos asientos y a su vez se requiere información permanente no solo del precio de venta de cada artículo, sino también de su costo, con el fin de poder contabilizar uno y otro cada vez que se hace una venta. Aunque en el método perpetuo es necesario llevar más información debido a que hay que registrar el costo de cada venta y por tanto su mantenimiento e implementación del software resulte probablemente más costoso, permitirá a la empresa determinar en cualquier momento el valor del inventario disponible, simplemente refiriéndose a la cuenta de Inventario de Mercancías en el sistema.

Como se viene manejando en la empresa que es más parecido a un sistema de inventario periódico no se puede lograr esto sin hacer un inventario físico, para verificar los datos registrados en contabilidad y la existencia física, lo cual por sí mismo, es una labor costosa³².

Básicamente en la empresa se pretende utilizar el método de inventario perpetuo donde se mantiene un registro continuo, en cantidades, para cada uno de los distintos tipos de artículos que se tienen para la venta.

8.1.3 Normatividad legal y tributaria de los inventarios

Los artículos 32 al 38 del código de comercio y de la ley de impuestos sobre la renta relacionados con la contabilidad mercantil, ya mencionados en el marco teórico, reglamentan el uso de los libros de contabilidad e inventario y el tratamiento que se le debe dar a éste al final de cada período.

Al igual que el sistema de valoración de los inventarios de acuerdo a la legislación contable y tributaria según el boletín de “Valuación de Inventarios” Concepto CCTCP 271 de Septiembre 1 de 2000.

³¹ HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Principios de Contabilidad., Op. Cit., p.127.

³² HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Principios de Contabilidad., Op. Cit., p.130.

9.2. COSTEO

Establecer el sistema de costeo de los inventarios a través de la definición de Costos, los criterios de costos a utilizar, los elementos y clasificación de los costos, al igual que realizar un comparativo de los costos, para finalmente llegar a la presentación en los Estados Financieros de los costos a través del sistema de Costeo Total y Costeo Variable.

8.2.1 Doctrinas de costos

- Doctrina del Costeo Total o Costeo de Absorción.

Según esta doctrina, los costos que se cargan a los productos fabricados son todos los costos de producción, haciendo caso omiso de su comportamiento, el cual permite dividirlos en fijos y variables.

- Doctrina del Costeo Directo o Costeo de Variable.

Según esta doctrina, los costos que se cargan a los productos fabricados son solamente los costos variables de producción. Los costos fijos de producción no se cargan a los inventarios de productos fabricados sino de que se trata como gastos del período.³³

8.2.2 Definición de costos

Costo, en un amplio sentido financiero, es toda erogación o desembolso de dinero (o su equivalente) para obtener algún bien o servicio³⁴. En este sentido y de acuerdo al tema de investigación se habla de fabricar un producto, potencialmente para alcanzar un objetivo específico.

³³ HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Contabilidad de Costos., Op. Cit., p. 15.

³⁴ Ibid., p. 1.

Son los desembolsos relacionados con la producción, puesto que se incorporan en los bienes producidos y quedan capitalizados en los inventarios hasta tanto no se vendan los productos³⁵.

- Contabilidad de Costos

En un sentido general, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos³⁶. Generalmente la contabilidad de costos se ha desarrollado más ampliamente en el área industrial, es decir el campo relacionado con los costos de fabricación de los productos de las empresas manufactureras o industriales.

- Fines Principales de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es un subsistema especializado de la contabilidad general de una empresa industrial, cuyos fines principales se pueden resumir en los siguientes:

1. Determinar el costo de los inventarios de productos fabricados tanto unitario como global, con miras a la presentación del Balance General.
2. Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y poder preparar el Estado de Resultados.
3. Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.
4. Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionados principalmente con inversiones de capital a largo plazo, tales como reposición de maquinaria, expansión de planta, fabricación de nuevos productos, fijación de precios de venta etc.

Los dos primeros fines se refieren principalmente a la función contable básica de costeo de los productos, que permite preparar los estados financieros y cumplir con las informaciones que se deben suministrar al Gobierno (para liquidación de impuestos y estadísticas), a los accionistas, a las instituciones de crédito, etc.

³⁵ Ibid., p. 5.

³⁶ HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Contabilidad de Costos., Op. Cit., p. 1.

Los otros dos fines se refieren principalmente a la función administrativa que debe cumplir la contabilidad de costos, mediante el suministro de información relevante y oportuna, que permita a la gerencia tomar decisiones adecuadas.

Un buen sistema de contabilidad de costos no debe limitarse únicamente a la función contable básica, sino que debe también suministrar a la gerencia la información necesaria para la función administrativa, que en términos generales se podría denominar la función de “Control de Costos”³⁷.

8.2.5 Definición de los sistemas de costos

La contabilidad de costos tiene por fin la determinación de los costos unitarios de los productos fabricados y otros fines administrativos como la planeación y el control de los costos de producción y la toma de decisiones especiales como la determinación de los precios de venta.

Para lograr estos objetivos, la contabilidad de costos sigue una serie de normas y procedimientos contables que son los que constituyen precisamente los sistemas de costos³⁸.

Para la determinación de un sistema de costos en cualquier empresa específica, es necesario tomar en cuenta varios factores, tales como:

- ☐ El tipo de mercado que abastece y su posición dentro de él.
- ☐ La naturaleza de sus procesos fabriles.
- ☐ El grado de complejidad en las etapas de elaboración.
- ☐ El surtido de artículo que se fabrica.
- ☐ Las modalidades de producción en cuanto a si se trabajan sobre la base de pedidos especiales ó se almacenan inventarios para las ventas³⁹.

- Clases de Sistemas de Costos

³⁷ HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Contabilidad de Costos., Op. Cit., p. 2.

³⁸ Ibid., p. 13.

³⁹ www.mografias.com. Pontificia Universidad Católica.

Básicamente se tienen dos clases de sistemas de costos, caracterizados por la Unidad de Costeo (unidad para la cual se van a acumular los costos) y por la Modalidad de la Producción (producción por lotes o producción en serie), a saber:

1. Sistema de Costos por Órdenes de Producción

En este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una Orden de Producción. Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden.

Quiere decir que la orden de producción no cubre un lote de productos iguales, sino un solo producto, como sucede en la construcción de barcos, máquinas especiales, etc.⁴⁰.

Este sistema brinda ventajas y desventajas tales como:

Ventajas

- ☐ Da a conocer con todo el detalle el costo de producción de cada artículo.
- ☐ Pueden hacerse estimaciones futuras con base a los costos anteriores.
- ☐ Pueden saberse que órdenes han dejado utilidad y cuales pérdidas.
- ☐ Se conoce la producción en proceso, sin necesidad de estimarla.

Desventajas:

- ☐ Su costo de operación es muy alto, debido a que se requiere una gran labor para obtener todos los datos en forma detallada.
- ☐ Se requiere mayor tiempo para obtener los costos.
- ☐ Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados, ya que el costo total no se obtiene hasta la terminación de la orden.⁴¹

2. Sistema de Costos por Procesos

⁴⁰ HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Contabilidad de Costos., Op. Cit., p. 13.

⁴¹ www.mografias.com. Pontificia Universidad Católica.

En este sistema la unidad de costeo es un proceso de producción. Los costos se acumulan para cada Proceso durante un tiempo dado. El total de costos de cada proceso dividido por el total de unidades obtenidas en el período respectivo, suministra el costo unitario de cada uno de los procesos.

Los procesos de producción generalmente coinciden con departamentos, y a veces con plantas completas de una fábrica. De todos modos, son secciones físicas donde se realizan operaciones similares (por ejemplo cortes, troquelado, ensamble, pintura, etc.) y se identifican claramente como centros de costo bajo la responsabilidad de algún jefe determinado.

El costo total unitario del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde haya pasado el artículo.

Este sistema es apto para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas (procesos) hasta su terminación final⁴².

8.2.6 Objetivos de los sistemas de costos

Los sistemas de costos tienen dos propósitos fundamentales:

“El primero, un propósito contable, que pretende determinar el costo de lo que se vende y valorar los inventarios a efectos de poderlos presentar en el Estado de Resultados y el Balance General.

“El segundo propósito está enfocado hacia la utilización del sistema de costos como herramienta administrativa para evaluar, controlar y tomar decisiones”⁴³.

Los costos constituyen una herramienta muy importante para la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones fundamentalmente para:

1. Determinar los precios de los productos, lo cual constituye un proceso muy complicado, puesto que involucra consideraciones, como son la naturaleza. Generalmente el gerente de la empresa de venta emplea los costos del producto para determinar en que artículo obtiene mayor ganancia bruta o en cuáles se pierde. Además, los costos le facilitan al gerente de ventas poder presentar presupuesto a los clientes en base al costo estimado del trabajo. También existen

⁴² HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Contabilidad de Costos., Op. Cit., p. 14.

⁴³ GARCÍA, Op. Cit., p. 271.

ciertos factores ajenos al costo en la toma de decisiones, tales como la necesidad del producto, las condiciones económicas, la situación financiera de la empresa y los costos de producción o venta de un artículo, debiendo estos ser seleccionados con miras a resolver un problema específico que se esté considerando.

2. Permitir a la gerencia medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio o de una función con un costo previamente determinado, este último puede obtenerse realmente en fecha reciente o puede ser un cálculo de que el costo debe representar cuando el trabajo se ejecuta bien.

3. Evaluar y controlar el inventario; la valorización del inventario tiende a ser más complicada en las empresas manufactureras, puesto que, generalmente, requieren de tres tipos de inventarios: materiales o sustancias, de los cuales se fabrica el artículo, el trabajo en proceso, o sea, el producto en distintas etapas de terminación. A la fecha en que se toma el inventario y el de artículos terminados listos para su venta.

La valorización del artículo terminado comprende la combinación de los materiales, mano de obra y gastos de fabricación, en proporciones adecuadas para cada producto que forma el inventario; el trabajo en proceso sigue los mismos principios usados para los artículos terminación.

El control de inventario se refiere a mantener en existencia las cantidades adecuadas de los distintos productos en la proporciones necesarias para la venta, pues, si las cantidades resultan demasiado reducidas, pueden perderse ventas o interrumpirse la producción; si por el contrario, el inventario es muy elevado, resulta que tendremos capital de trabajo inmovilizado surgiendo la necesidad de gastarlos de una u otra forma.

4. La inversión del capital y de selección de posibles inversiones, lo cual implica conocer las alternativas de producción, pronóstico de mercado y determinar los precios de los productos para la toma de decisiones y financiamiento⁴⁴.

8.2.5 Criterios de los costos

Debemos tener en cuenta que para tener criterio en la determinación si es un costo directo o indirecto en cuanto a la fabricación de un producto, es necesario conocer los elementos y su clasificación y características.

“Los costos deben de reunir 4 características fundamentales:

⁴⁴www.monografias.com. Pontificia Universidad Católica.

- **Veracidad:** los costos han de ser objetivos y confiables y con una técnica correcta de determinación.
- **Comparabilidad:** los costos aislados son pocos comparables y sólo se utilizan en valuación de inventarios y para fijar los precios. Para fijar los precios, Para tener seguridad de que los costos son estándar comparamos el costo anterior con el costo nuevo.
- **Utilidad:** el sistema de costo ha de planearse de forma que sin faltar a los principios contables, rinde beneficios a la dirección y a la supervisión, antes que a los responsables de los departamentos administrativos.
- **Claridad:** el contador de costos debe tener presente que no sólo trabaje para sí, sino que lo hace también para otros funcionarios que no tienen un amplio conocimiento de costos. Por esto tienen que esforzarse por presentar cifras de forma clara y comprensiva⁴⁵.

8.2.6 Elementos y clasificación de los costos

1. Costos históricos: son aquellos que se obtienen después de que el producto a sido elaborado, es decir, son costos que se han incurrido y cuya cuantía es conocida.

2. Costos predeterminados: son los que se calculan antes de realizar la producción sobre la base de condiciones futuras especificadas y las mismas se refieren a la cantidad de artículos que se han de producir, los precios a que la gerencia espera pagar los materiales, el trabajo, los gastos y las cantidades que se habrán de usar en la producción de los artículos.

Existen dos tipos de costos predeterminados y la diferencia más notable entre ellos es la manera de calcularlos:

a) costos estimados: es la cantidad, que según la empresa, costará realmente un producto o la operación de un proceso durante un período de tiempo.

Este se calcula a base de la mejor información disponible; se caracteriza por una predeterminación un tanto general y poca profunda, sobre los costos más recientes.

b) costos estándares: son los costos predeterminados de fabricar una sola unidad o un período de tiempo, sobre la base de ciertas condiciones supuestas de eficiencias económicas y otras. Requiere estándares científicos completos,

⁴⁵ HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Contabilidad de Costos., Op. Cit., p. 3.

análisis sistemáticos de producción, o sea, estudios hechos por ingenieros sobre la actual capacidad productiva ó sobre la que se espera en el futuro.⁴⁶

8.2.7 Comparativo de los costos

El comparativo de los costos lo podemos hacer entre los tradicionales y los costos ABC, donde los tradicionales utilizan normalmente un criterio de asignación de los costos indirectos a los centros de costos, el cual generalmente no es revisado con frecuencia, mientras que los costos ABC los gastos de los centros directos son llevados a las actividades del departamento, los cuales son entonces asociados directamente a los productos. El tradicional utiliza normalmente apenas criterio de distribución de los costos de fabricación a los productos, generalmente horas hombre, horas máquina trabajada o volúmenes producidos.

Los costos ABC utilizan varios factores de asignación, están relacionados con las etapas frente a su diseño y operatividad de forma directa, con la elección de pools de costos, la selección de medios de distribución de los costos generales a los pools de costos y la elección de un cost-drivers para cada pool de cos, buscando obtener el costo más real y preciso posible.

8.2.9 Situación actual

En la actualidad la empresa Sulogistica realiza el proceso de Outsourcing, es decir se compran las telas a proveedores como Bella Tela, Comercializadora Mercantil del sur, para la elaboración de las camisas y de los pantalones, dicho material es llevado a la empresa (maquila) C.I. Camisas Bavara para hacer las camisas y blusas. Las telas para pantalones tanto de dama como caballero son llevadas al señor Miguel Lengua para su elaboración.

A demás de la tela que se compra para la elaboración de las camisas, blusas y pantalones se compran camisetas, pantalonetas, toallas, canguros, gorras, maletines. Cada una de estas prendas se llevan a bordar a Bordados EFL, Suramericana de Publicidad, Evento y mercadeo, etc., con los diferentes logos de Deprisa por ser la marca o producto que le manejamos a Avianca a través del contrato de Agenciamiento que tenemos en Cali.

La contabilización de cada uno de los procesos se realizan al final de cada mes excepto el de la compra de telas o materia prima, cuando nos llegan las telas con la facturas estas son contabilizadas en el momento de la compra a la cuenta 1410 inventario de producto en proceso. Cuando se llevan las telas a los proveedores

⁴⁶ HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Principios de Contabilidad.,Op. Cit., p. 125.

que nos prestan el servicio de elaboración y de bordado de cada una de las prendas no se registra ninguna salida del inventario hasta final de mes, cuando la persona encargada del manejo del inventario pase un reporte en Excel con los ajustes necesarios para su debida contabilización de sacar del inventario de producto en proceso y se lleva al inventario de producto terminado las prendas que efectivamente quedaron listas para ser vendidas o despachadas de acuerdo a la solicitud realizadas por nuestros clientes (Agentes de otras ciudades), como al gasto las prendas que se dieron como obsequios. Es necesario resaltar que a comienzos del año se hace una proyección de las prendas a elaborar con cada uno de los registros (consumos) de nuestros clientes realizados durante el año inmediatamente anterior.

10. DISEÑO

Llevar a cabo la implementación del sistema de Inventario Permanente a través del sistema de Costeo Variable, para cumplir con los objetivos del sistema de costeo elegido, al igual que la distribución de los elementos del costo (Mano de obra, Materiales y Costos Indirectos de fabricación), así como el mejoramiento, coordinación y regulación de las actividades esenciales en el proceso productivo y contable, que permitan brindar confianza y seguridad en la información contable, la cual depende del cumplimiento de estos aspectos.

9.1. Diseño del sistema de costo variable

Según la doctrina del Costeo Directo o Costeo Variable, los costos que se cargan a los productos fabricados son solamente los costos variables de producción. Los costos fijos de producción no se cargan a los inventarios de productos fabricados sino que se tratan como gastos del período⁴⁷.

El costeo directo se puede aplicar a cualquiera de los dos sistemas de costos (sistema de costos por órdenes de producción y el sistema de costos por procesos), bien sea que funcionen con base en costos históricos o con base en costos predeterminados⁴⁸.

De acuerdo con el costeo directo los costos generales de fabricación (CGF) se llevan en dos cuentas de control, una para los variables (CGFV-Control) y otra para los fijos (CGFF-Control).

Los materiales directos, mano de obra directa y los costos generales variables, son los costos variables que se cargan a la producción. Los costos generales fijos se cierran al final del período contra la cuenta de Ganancias y Pérdidas.

En los costos generales, al igual que en los materiales y la mano de obra, resultan dos variaciones, la de precio y cantidad. La variación de capacidad desaparece, pues ésta se debe a los costos fijos.

Para cada unidad de producción se implementará la tarjeta de costos estándar, la cual debe incluir solamente los costos variables de producción.

Como los gastos de ventas y administración no se capitalizan en los inventarios por no tratarse de costos de producción, el costeo directo implica también la

⁴⁷ HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Contabilidad de Costos., Op. Cit., p. 15.

⁴⁸ Ibid., p. 279

separación de los gastos en fijos y variables en las actividades de ventas y administración, para poder obtener el llamado Margen de Contribución en el Estado de Resultados⁴⁹, preparado bajo este sistema.

Se tendrá en cuenta el registro de los asientos contables para los materiales y la mano de obra, la incurrencia de los costos generales de fabricación, el cargo de los costos generales variables a la producción, la contabilización de las variaciones, la contabilización de los productos terminados, de la venta de los mismos, la incurrencia de gastos de ventas y administración, el cierre de las cuentas temporales y finalmente la presentación en los Estados Financieros.

9.1.2 Sistemas de valoración

- Contabilización mediante el sistema de inventario periódico

- **Costo promedio ponderado.** Este promedio se obtiene multiplicando primero cada precio de compra por la cantidad de unidades de cada compra. La suma de los resultados se divide luego por la cantidad de unidades disponibles para usar. El inventario final de materiales se calcula multiplicando el número de unidades disponibles al final del periodo, por el costo promedio ponderado por unidad⁵⁰.

- **Primeros en entrar, primeros en salir (Peps).** El método PEPS de costeo de inventario se basa en la premisa de que los primeros artículos comprados son los que primero se despachan. Mediante este método, el inventario final estaría compuesto de los materiales recibidos al final, y los precios, por tanto, reflejarían los costos actuales. Para calcular el costo de los materiales usados, se trabaja a partir del inventario inicial de materiales o de la primera compra y se avanza en el tiempo. Para calcular el inventario final de materiales, se trabaja a partir de las compras más recientes y se retrocede con el tiempo⁵¹.

- **Últimos en entrar, primeros en salir (UEPS).** El método UEPS supone que los últimos materiales recibidos son los primeros que se utilizan. Por lo tanto, el inventario final refleja los precios de los primeros materiales recibidos. Con el UEPS, el costo de los materiales usados refleja exactamente los costos corrientes, la determinación del ingreso debe ser más precisa porque los costos corrientes se

⁴⁹ Ibid., p. 280.

⁵⁰ www.gestiopolis.com. Los Materiales y su Clasificación. Amauris Rafael German Polanco

⁵¹ Ibidem

enfrentan con el ingreso corriente. En algunos casos, este método también se adhiere al concepto de flujos de materiales.

El costo de los materiales utilizados se calcula tomando primero la última compra y luego retrocediendo. El inventario final de los materiales se calcula a partir del inventario inicial de los materiales o de la primera compra y se trabaja hacia delante.

El principal defecto del método de inventario periódico es que el costo de los materiales usados no puede determinarse sin un conteo físico del inventario final de materiales, el cual puede ser costoso y demandar mucho tiempo⁵².

- Contabilización mediante el sistema de inventario perpetuo. En el sistema de inventario perpetuo, la compra se registra en una cuenta llamada "inventario de materiales". Si existe un inventario inicial de materiales, también debe registrarse como un débito en la cuenta de inventario de materiales. Cuando se utilizan los materiales, la cuenta de inventario de materiales se acredita por el costo de los materiales usados con un correspondiente débito en la cuenta de inventario de trabajo en proceso. El resultado final es que el costo de los materiales usados se carga a producción en el momento en que se emplean los materiales, y el saldo de la cuenta de inventario de materiales muestra el costo de los materiales disponibles para usar⁵³.

- Costo promedio ponderado. El costo promedio ponderado se calcula después de cada compra dividiendo el costo total de los materiales disponibles por el número total de unidades disponibles.

- Comparación de los métodos de inventario peps y ueps. La mayor utilidad bruta se genera al calcular el inventario con el método PEPS, en tanto que la menor utilidad bruta resulta cuando se emplea el método UEPS. El método PEPS genera un inventario final de materiales más alto; el método UEPS produce el inventario final de materiales más bajo. La diferencia entre la utilidad bruta obtenida con el método Peps versus el Ueps sería exactamente igual a la diferencia entre los dos inventarios finales de materiales y el costo de los materiales usados⁵⁴.

- Costo o mercado más bajo (cmmb). Esta regla establece que al inventario final de materiales debe asignarse el costo histórico o el valor de mercado

⁵² www.gestiopolis.com. Los Materiales y su Clasificación. Amauris Rafael German Polanco

⁵³ Ibidem

⁵⁴ www.gestiopolis.com. Los Materiales y su Clasificación. Amauris Rafael German Polanco

corriente, dependiendo de cuál sea más bajo. El valor de mercado corriente se define como el costo de emplazo de un artículo o cuánto le costaría hoy a la firma comprar un artículo de inventario⁵⁵.

- Registro del costo de materiales en el libro diario. El sistema de inventario perpetuo se utiliza por la mayor parte de las empresas manufactureras medianas y grandes; este sistema suministra mejor control y mayor información que un sistema de inventario periódico.

Cuando los materiales se adquieren, se realiza un débito a la cuenta de inventario de materiales. Cuando los materiales directos se emplean en producción, debe hacerse un asiento para cargar el costo de los materiales al inventario de trabajo en proceso. El costo de los materiales indirectos se debita al control de costos indirectos de fabricación.

Los materiales directos se debitan al inventario de trabajo en proceso porque representan un elemento importante del costo de un producto y los indirectos en general representan cantidades insignificantes y / o no son directamente atribuibles a un producto y en consecuencia se cargan al control de costos indirectos de fabricación⁵⁶.

9.1.3. Materiales

Los materiales que realmente forman parte del producto terminado se conocen con el nombre de materias primas o materiales principales. Los que no se convierten físicamente en parte del producto o tienen importancia secundaria se llaman materiales o materiales auxiliares.

Para mantener una inversión en existencias debidamente equilibrada, se requiere una labor de planeación y control. Un inventario excesivo ocasiona mayores costos incluyendo pérdidas debidas a deterioros, espacio de almacenamiento adicional y el costo de oportunidad del capital. La escasez de existencias produce interrupciones en la producción, excesivos costos de preparación de máquinas y elevadas costos de procesamiento de facturas y pedidos.

La materia prima es el único elemento del costo de fabricación nítidamente variable⁵⁷.

9.1.5. Costo de mano de obra

⁵⁵ Ibidem

⁵⁶ www.gestiopolis.com. Los Materiales y su Clasificación. Amauris Rafael German Polanco

⁵⁷ HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Contabilidad de Costos., Op. Cit., p. 21.

Es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto. El costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos. La compensación que se paga a los empleados que trabajan con la producción representa el costo de la mano de obra de fabricación. Esta puede clasificarse en:

Mano de obra directa es la que se involucra de manera directa en la producción de un artículo terminado, que fácilmente puede asociarse al producto y que representa un costo de mano de obra importante en la producción de dicho artículo. La mano de obra directa se considera un costo primo y a la vez un costo de conversión. La mano de obra indirecta es el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto; además no se considera relevante determinar el costo de la mano de obra indirecta con relación a la producción. La mano de obra indirecta es considerada entre los costos indirectos de fabricación.

- **Distribución de la nómina.** La contabilización de la mano de obra por parte de un fabricante usualmente comprende tres actividades: control de tiempo, cálculo de la nómina total y asignación de los costos a la nómina.

- **Control de tiempo.** Para tener un control exacto de esto la mayoría de las empresas utilizan dos documentos llamados tarjeta de tiempo y la boleta de trabajo.

Una tarjeta de tiempo (tarjeta de reloj) la inserta el empleado varias veces cada día: al llegar, al salir a almorzar, al tomar un descanso y cuando termina de trabajar. Las boletas de trabajo las preparan diariamente los empleados para cada orden. Las boletas de trabajo indican el número de horas trabajadas, una descripción del trabajo realizado y la tasa salarial del empleado.

- **Calculo de la nómina total.** La principal función del departamento de nómina es calcular la nómina total, incluidas la cantidad bruta ganada y la cantidad neta por pagar a los empleados después de las deducciones. El departamento de nómina distribuye la nómina y lleva registros de los ingresos de los empleados, tasa salarial y clasificación de empleo.

- **Asignación de los costos de nómina.** Con las tarjetas de tiempo y las boletas de trabajo como guía, el departamento de contabilidad de costos debe asignar los costos totales de la nómina. El costo total de la nómina para cualquier periodo debe ser igual a la suma de los costos de la mano de obra asignados a las órdenes de trabajo individual, departamentales o producción.

- **Registro de los costos de mano de obra en el Libro de Diario.** Por lo general, las nóminas se preparan semanal, quincenal o mensualmente. Los sueldos brutos para un individuo se determinan multiplicando las horas indicadas en las tarjetas de tiempos por la tasa por hora, más cualquier bonificación o tiempo extra. Los asientos del libro diario para registrar la nómina y los pasivos relacionados por las cantidades retenidas se elaboran en cada periodo de la nómina. Usualmente los gastos de nómina del empleador y las distribuciones del costo de la nómina se registran en el libro diario al final del mes.

- **Tiempo ocioso.** El tiempo ocioso se genera cuando los empleados no tienen trabajo por realizar, pero se les paga por su tiempo. Por ejemplo, cuando se establece un nuevo trabajo en la producción, es posible que algunos trabajadores temporalmente no tengan nada que hacer. Si su ocio es normal para el proceso de producción y no puede evitarse, el costo del tiempo ocioso podría cargarse al control de costos indirectos de fabricación. Si el tiempo ocioso se debió a negligencia o ineficiencia, éste podría cargarse a una cuenta de pérdida⁵⁸.

9.1.5 Costos indirectos de fabricación

Estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizados para acumular los costos indirectos de manufactura (se excluyen los gastos de venta, generales y administrativos porque son costos no relacionados con la manufactura). Es decir que, Los costos indirectos de fabricación puede subdividirse según el objeto de gasto en tres categorías:

- materiales indirectos
- mano de obra indirecta
- costos indirectos generales de fabricación.⁵⁹

Los siguientes son ejemplos de costos indirectos de fabricación:

- 1- Mano de obra indirecta y materiales indirectos
- 2- Calefacción, luz y energía para la fábrica
- 3- Arrendamiento del edificio de fábrica
- 4- Depreciación del edificio y de equipo de fábrica
- 5- Mantenimiento del edificio y del equipo de fábrica
- 6- Impuestos a la propiedad sobre el edificio de fábrica

⁵⁸ www.gestiopolis.com. Los Materiales y su Clasificación. Amauris Rafael German Polanco

⁵⁹ HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Contabilidad de Costos., Op. Cit., p. 6.

Los costos indirectos de fabricación se dividen en tres categorías con base en su comportamiento con respecto a la producción esto son:

- **Costos indirectos de fabricación variables.** El total de los costos indirectos de fabricación variables cambia en proporción directa al nivel de producción. Se define como el intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables por unidad permanecen constantes; es decir, cuanto más grande sea el conjunto de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variables.

- **Costos indirectos de fabricación fijos.** El total de los costos indirectos de fabricación fijo permanece constante dentro del rango relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese rango. Los impuestos a la propiedad, la depreciación y el arrendamiento del edificio de fábrica son ejemplos de costos indirectos de fabricación fijos.

- **Costos indirectos de fabricación mixtos.** Estos costos no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza. Estos deben finalmente separarse de componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control. Los arrendamientos de camiones para la fábrica, el servicio telefónico de fábrica y los salarios de los supervisores, de los inspectores de fábrica son ejemplos de costos indirectos de fabricación mixtos.

- **Costos Real versus Costeo normal de Costos indirectos de Fabricación.** En un sistema de costos reales, los costos del producto sólo se registran cuando éstos se incurren. Por lo general esta técnica se acepta para el registro de materiales directos y de mano de obra directa. Los costos indirectos de fabricación, debido a que son un elemento indirecto del costo del producto, no pueden asociarse en forma fácil o conveniente a una medida que éstos se incurren con una excepción: los costos indirectos de fabricación se aplican a la producción con base en los insumos reales multiplicados por una tasa predeterminada de aplicación de costo indirectos de fabricación.

Los dos factores claves para determinar la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación para un periodo son: nivel estimado de producción y los costos indirectos de fabricación estimado.

- **Determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación.** Las tasas de aplicación de los costos indirectos se fijan en pesos por

unidad de actividad estimada en alguna base. No hay reglas absolutas para determinar qué base usar como la actividad del denominador.

Sin embargo, debe haber una relación directa entre la base y los costos indirectos de fabricación. Además, el método utilizado para determinar la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación debe ser más sencillo y el menos costoso de calcular y aplicar. Una vez estimados los costos indirectos de fabricación totales escogida la base, debe estimarse el nivel de capacidad normal con el fin de calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, cuya fórmula, que es la misma independientemente de la base escogida.

- **Costos indirectos de fabricación estimados.** Una vez que se determina el nivel de producción estimado, una compañía debe desarrollar algunos procedimientos para obtener un estimativo satisfactorio de los costos indirectos de fabricación. Por lo general se prepara un presupuesto de los costos indirectos de fabricación estimado para el periodo siguiente.

- **Costos indirectos de fabricación aplicados.** Después de determinar la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, suelen aplicarse a la producción los costos indirectos de fabricación estimados, según una base progresiva a medida que los artículos se fabrican, de acuerdo con la base usada (es decir, como un porcentaje de los costos de los materiales directos o del costo de mano de obra directa o sobre la base de las horas de mano de obra directa, horas - máquina o unidades producidas).

- **Costos indirectos de fabricación reales.** Por lo general, se incurre diariamente en los costos indirectos de fabricación reales y se registran en forma periódica en el libro mayor, general y auxiliar. El uso de los libros auxiliares permite un mayor grado de control sobre los costos indirectos de fabricación a medida que se pueden agrupar las cuentas relacionadas⁶⁰.

- **Distribución de los costos indirectos de fabricación.** Los cargos de los costos indirectos de fabricación provienen de muchas fuentes, como las siguientes:

- 1- Facturas. Cuentas recibidas de proveedores u organizaciones de servicios.
- 2- Comprobantes. Facturas pagadas.
- 3- Acumulaciones. Ajustes por cuentas como servicios acumulados por pagar.
- 4- Asientos de ajuste al final del año. Ajustes por cuentas como depreciación y gastos de amortización.

⁶⁰ www.gestiopolis.com. Los Materiales y su Clasificación. Amauris Rafael German Polanco

Las compañías manufactureras comúnmente utilizan una hoja de costos indirectos de fabricación departamentales para el análisis de los costos indirectos de fabricación.

- Registro de los costos indirectos de fabricación en el Libro Diario. Los asientos en el libro diario para registrar los costos indirectos de fabricación mediante un sistema de costeo por órdenes de trabajo o mediante un sistema de costeo por procesos son básicamente los mismos. La principal diferencia es que con un sistema de costeo por órdenes de trabajo los costos indirectos de fabricación aplicados se acumulan por órdenes de trabajo, y con el otro sistema éstos se acumulan por departamento⁶¹.

9.1.7 Documentos para el control de los elementos del costo

La compra de materiales debe contar con procedimientos y documentos que garanticen un buen control interno.

- Requisición de compra

Una requisición de compra es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros. Las requisiciones de compra están generalmente impresa según las especificaciones de cada compañía, la mayor parte de los formatos incluye:

- Numero de requisición
- Nombre del departamento o persona que solicita
- Cantidad de artículos solicitados
- Identificación del número de catálogo
- Descripción del artículo
- Precio unitario
- Precio total
- Costo de embarque, de manejo, de seguro y costos relacionados
- Costo total de requisición
- Fecha del pedido y fecha de entrega requerida
- Firma autorizada⁶².

⁶¹ www.gestiopolis.com. Los Materiales y su Clasificación. Amauris Rafael German Polanco

⁶² www.gestiopolis.com. Los Materiales y su Clasificación. Amauris Rafael German Polanco

FORMATO DE REQUISICION DE COMPRA					
Versión 1.0					
NOMBRE _____				C.C. _____	
CARGO _____				FECHA _____	
ÁREA _____					
JUSTIFICACIÓN: _____					

No.	CODIGO	UNIDAD	CANTIDAD	ITEM	DESCRIPCION DETALLADA
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
				OBSERVACIONES: _____	

FIRMA SOLICITANTE				FIRMA RECIBIDO	
C.C.				C.C.	

- Orden de compra

Una orden de compra es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido. La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega.

La orden de compra es una autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura. Todos los artículos comprados por una compañía deben acompañarse de las órdenes de compra, que se enumeran en serie con el fin de suministrar control sobre su uso.

Por lo general se incluyen los siguientes aspectos en una orden de compra:

- Nombre impreso y dirección de la compañía que hace el pedido
- Número de orden de compra
- Nombre y dirección del proveedor
- Fecha del pedido y fecha de entrega requerida
- Términos de entrega y de pago
- Cantidad de artículos solicitados

- Número de catálogo
- Descripción
- Precio unitario y total
- Costo de envío, de manejo, de seguro y relacionados. Costo total de la orden
- Firma autorizada

El original se envía al proveedor y las copias usualmente van al departamento de de contabilidad para ser registrados en la cuenta por pagar y otra copia para el departamento de compras⁶³.

<div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">ORDEN DE COMPRA</div> No: 0001				
Proveedor: _____				
Fecha del pedido: _____ Fecha de pago: _____				
Términos de entrega: _____				
Sírvanse por este medio suministrarnos los siguientes artículos				
No.	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
COSTO TOTAL				
Elaborado Por: _____ Autorizado Por: _____ Recibido Por: _____				

9.1.6.2 Informe de recepción

Cuando se despachan los artículos ordenados, el departamento de recepción los desempaca y los cuenta. Se revisan los artículos par tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones de la orden de compra y de la lista de empaque. Luego el departamento de recepción emite un informe de recepción. Este formato contiene:

- Nombre del proveedor
- Número de orden de compra
- Fecha en que se recibe el pedido,
- Cantidad recibida

⁶³ Ibidem

- Descripción de los artículos
- Diferencia con la orden de compra (artículos dañados)
- Firma autorizada

El original lo guarda el departamento de recepción. Las copias se envían al departamento de compra y al departamento de cuentas por pagar, las copias también se envían al departamento de contabilidad y al empleado de almacén que inició la requisición de compra, además se adjunta una copia de los materiales que van al almacén⁶⁴.

9.1.6.3 Salida de almacén

Para el proceso de dar a salida a los materiales, la persona encargada del almacén es responsable del adecuado almacenamiento, protección y salida de todos los materiales bajo su custodia. La salida debe ser autorizada por medio de un formato de requisición de materiales, preparado por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada formato de requisición de materiales indica el número de orden o el departamento que solicita los artículos, la cantidad, la descripción, el costo unitario y el costo total de los artículos despachados.

El costo que figura en el formato de requisición de materiales es la cantidad que se carga a producción por los materiales utilizados. El cálculo del costo total de los materiales entregados parece relativamente simple: el costo unitario de un artículo se multiplica por la cantidad comprada. La cantidad se determina con la facilidad a partir del formato de requisición de materiales; sin embargo, determinar el costo unitario de los materiales despachado no es tan simple en periodos de inflación o deflación⁶⁵.

⁶⁴ www.gestiopolis.com. Los Materiales y su Clasificación. Amauris Rafael German Polanco

⁶⁵ www.gestiopolis.com. Los Materiales y su Clasificación. Amauris Rafael German Polanco

SALIDA DE MATERIAL

ALMACEN
FOLIO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD			UBICACIÓN
		SOLICITADA	ENTREGADA	UNID. MED.	
PLANTA:	ÁREA:	EQUIPO:	FECHA:	OBSERVACIONES:	
ENTREGÓ:		RECIBIÓ:		AUTORIZÓ:	

ORIGINAL: ALMACÉN
COPIA: SOLICITANTE

9.1.7. Informe de costos de producción

El informe esta dividido en dos partes: la parte superior contiene los costos por los cuales debe dar razón la fábrica durante el período. Esta parte contiene tanto los costos que quedaron en el inventario final de productos en proceso del período anterior, como los costos nuevos incurridos en el período que se relacionan.

La parte inferior contiene la distribución real del total de costos señalados en la parte superior; allí se da razón de los costos por los cuales era responsable la fábrica en el período. Los totales de las dos partes deben ser por lo tanto iguales.

Los costos unitarios solamente son necesarios en la parte superior.⁶⁶

Para efectos de ilustrar el informe de costos sería de la siguiente manera:

⁶⁶ HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Contabilidad de Costos., Op. Cit., p. 175.

SULOGISTICA.SA
Informe de Costos
Año 20XX

Costos por distribuir	costo total	costo unitario
Producto en proceso		
Costos durante el mes__		
Materiales	xxxxxx	xxxxx
Mano de obra	xxxxxx	xxxxx
Costos ind. Fabricación	xxxxxx	xxxxx
	-----	-----
Total	xxxxxx	xxxxxx
Distribución de los costos		
Producto terminado	xxxxxx	
Producto en proceso		
Materiales	xxxxxx	
Mano de obra	xxxxxx	
Costos ind. Fabricación	xxxxxx	

Total	xxxxxx	

9.1.8 Presentación en los estados financieros.

El costeo directo conlleva algunas diferencias en los estados financieros en relación con el costeo total. El estado de Costos de Productos Vendidos estará integrado únicamente por los costos variables de producción. En el Balance General, los inventarios de productos terminados y en proceso, aparecerán también al costo variable de producción únicamente⁶⁷.

La principal diferencia, sin embargo, reside en el Estado de Resultados, en el cual según el costeo directo sería como sigue:

⁶⁷ HARGADON, Bernard y MÚNERA, Armando. Contabilidad de Costos., Op. Cit., p. 284.

SULOGISTICA.S.A
Estado de Resultados
Año 20XX

Ventas	<u>xxx</u>
Menos costos y gastos variables:	
Inventario inicial	xxx
Más costos variables de producción	xxx
Menos inventario final	<u>xxx</u>
Total costos variables	xxx
Más gastos variables: (ej.comisiones)	<u>xxx</u>
Total costos y gastos variables	xxx
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	<u>xxx</u>
Menos:	
Costos fijos de producción	xxx
Gastos de administración y ventas	<u>xxx</u>
UTILIDAD OPERATIVA	xxx

En la presentación del Estado de Resultados por el sistema de costeo variable, además de considerar los costos fijos de producción en forma similar a los gastos de administración y ventas (es decir, costos fijos absorbidos iguales a los incurridos), la utilidad obtenida después de restar los costos variables se ha denominado MARGEN DE CONTRIBUCIÓN, lo que quiere decir que bajo este sistema desaparece el concepto de Utilidad Bruta⁶⁸

Esta nueva forma de presentación del Estado de Resultados hace hincapié en el comportamiento de los gastos.

9.1.9 Limitaciones del costeo variable

A pesar de las ventajas que para el proceso de planeación, control y toma de decisiones tiene el sistema de Costeo Variable, como “sistema de contabilización

⁶⁸ GARCÍA, Op. Cit., p. 279.

de costos” no ha tenido mucha aceptación en la mayoría de las empresas, fundamentalmente por cuatro razones a saber:

“1. En muchos países las leyes tributarias prohíben expresamente el uso de este sistema.

2. En empresas cuyos ingresos están sometidos al factor estacional, las utilidades presentarán grandes fluctuaciones que no reflejan necesariamente la realidad, pues en los meses de baja estación presentará grandes pérdidas a cambio de mostrar unas grandes e irreales utilidades en los meses de baja y alta temporada.

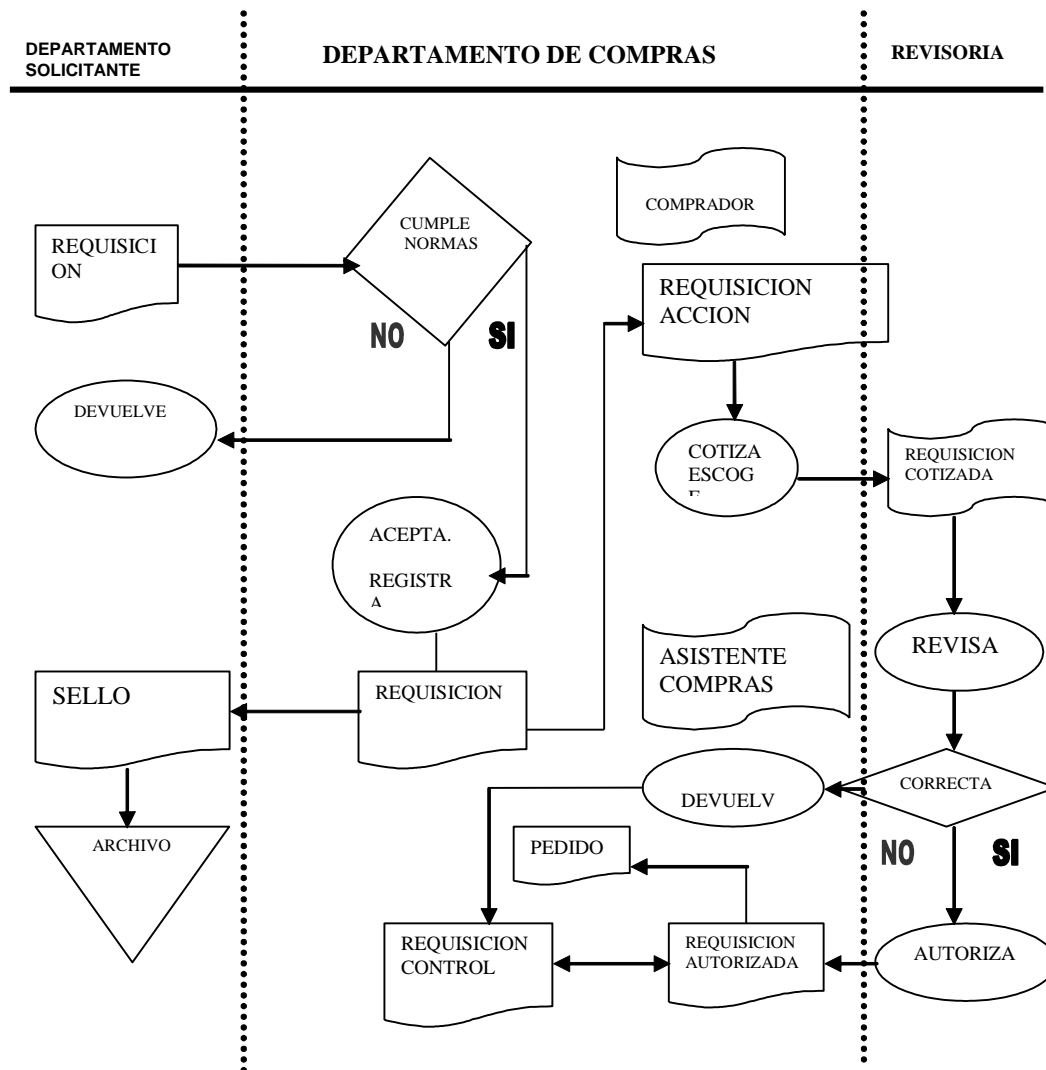
3. Se supone que en todo tiempo de operación la empresa debe propender por el cubrimiento total de los costos y gastos y por lo tanto sus políticas de precios deben considerar este aspecto. Basados en este supuesto, los defensores del Costeo Total dicen que la información será más precisa en la medida en que puedan asignarse a los productos la mayor cantidad de costos relacionados con ellos, independiente de que sean fijos o variables y que por lo tanto, las variaciones en los volúmenes de producción que puedan presentarse en el corto plazo son irrelevantes. Además, hacer lo anterior es acogerse al principio contable de la objetividad.

4. Los costos variables no siempre son perfectamente variables y los fijos no siempre son perfectamente fijos. Inclusive algunos costos tienen un comportamiento semivariable (o semifijo que es lo mismo), es decir que una porción tiene un comportamiento fijo mientras que la otra se comporta en forma variable. Algunos costos variables pueden llegar a reducirse cuando hay un alto volumen de producción, como consecuencia de la productividad que se alcanza o los descuentos que podrían ganarse al comprar cantidades cada vez mayores de materia prima o mercancías. En muchos países” como Estados Unidos, Inglaterra “la mano de obra no puede considerarse como costo variable pues las legislaciones prohíben expresamente el despido masivo y así, cuando la producción desciende notablemente, la mano de obra directa tiende a permanecer fija” ⁶⁹ .

⁶⁹ GARCÍA, Op. Cit., p. 281.

10. FLUJOGRAMA DE LA DOCUMENTACIÓN

10.1 FLUJO GRAMA DEL PROCEDIMIENTO DE COMPRAS



10.2 PROCESO DE COMPRAS

La empresa organizada debe cumplir usualmente ese ciclo con el objetivo de satisfacer las demandas de bienes y servicios que se presentan al interior de sus distintas áreas de trabajo.

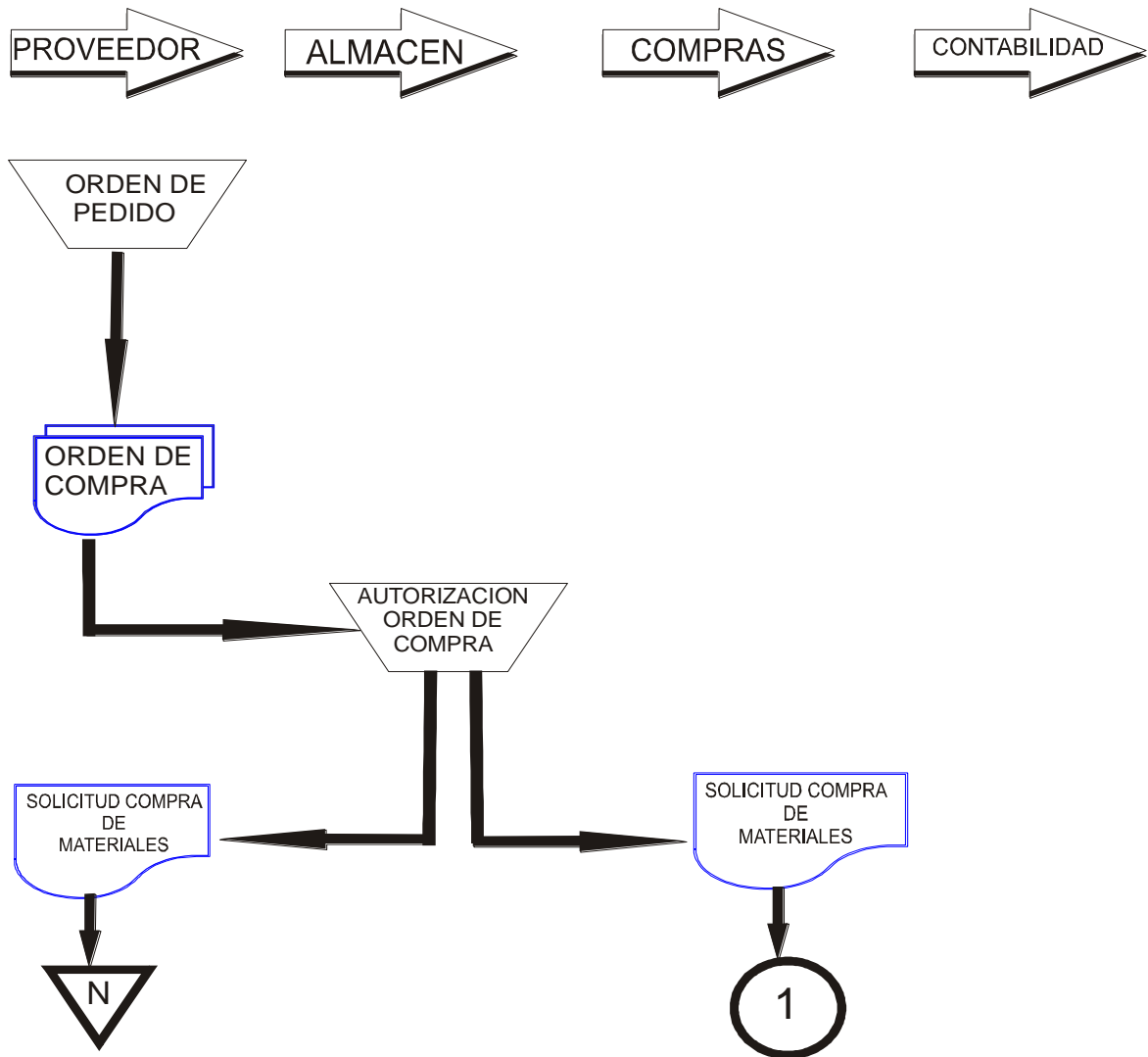
El ciclo de compras comienza dentro de la empresa como una requisición de material al notarse que ha llegado a su punto de reposición. La requisición sirve como autorización para la preparación de la orden de compra de la cual se hacen varias compras según las necesidades administrativas del proceso y del control requerido.

Cuando se reciben los artículos se confrontan las órdenes de compra con los informes de recibo. En la sección de compras se recibe la factura del proveedor y se revisan los términos y condiciones, etc. En seguida, se envía la factura del departamento o sección de cuentas por pagar en donde se retiene para compararla con la copia del informe de recibo.

Una vez confrontados y examinados los documentos se prepara un comprobante en el cual se registran o actualizan los inventarios y pasivos respectivos; después, este mismo documento se involucra para realizar el respectivo pago. El documento del informe de recibo se usa para actualizar los inventarios⁷⁰.

⁷⁰ DELGADILLO R, Diego. El Sistema de Información Contable. Santiago de Cali. 1999, p. 12.

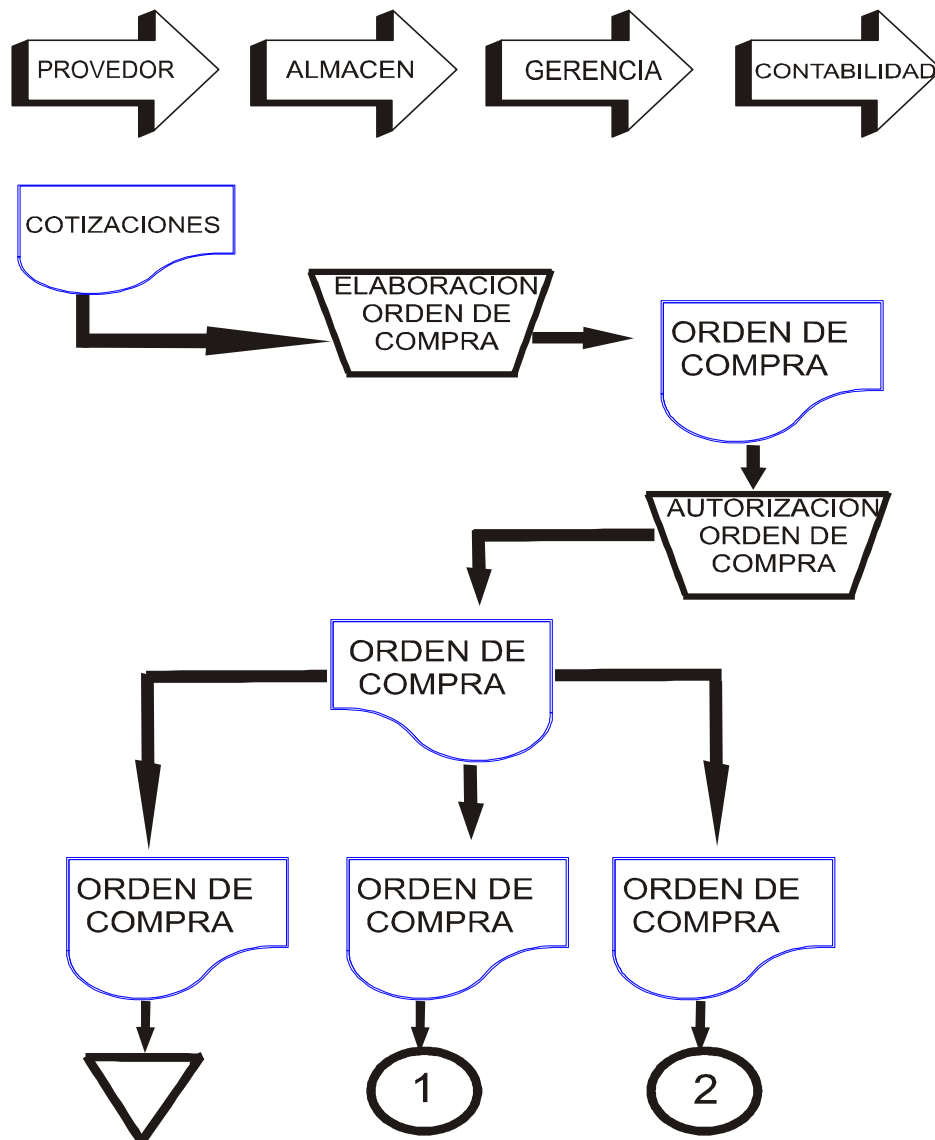
FLUJOGRAMA SOLICITUD ORDEN DE COMPRA MATERIA PRIMA



1 CONEXION SOLICITUD COMPRA DE MATERIALES

⁷¹ SINISTERRA V, Gonzalo. Contabilidad de Costos. Bogota D.C, abril 2006, p. 62.

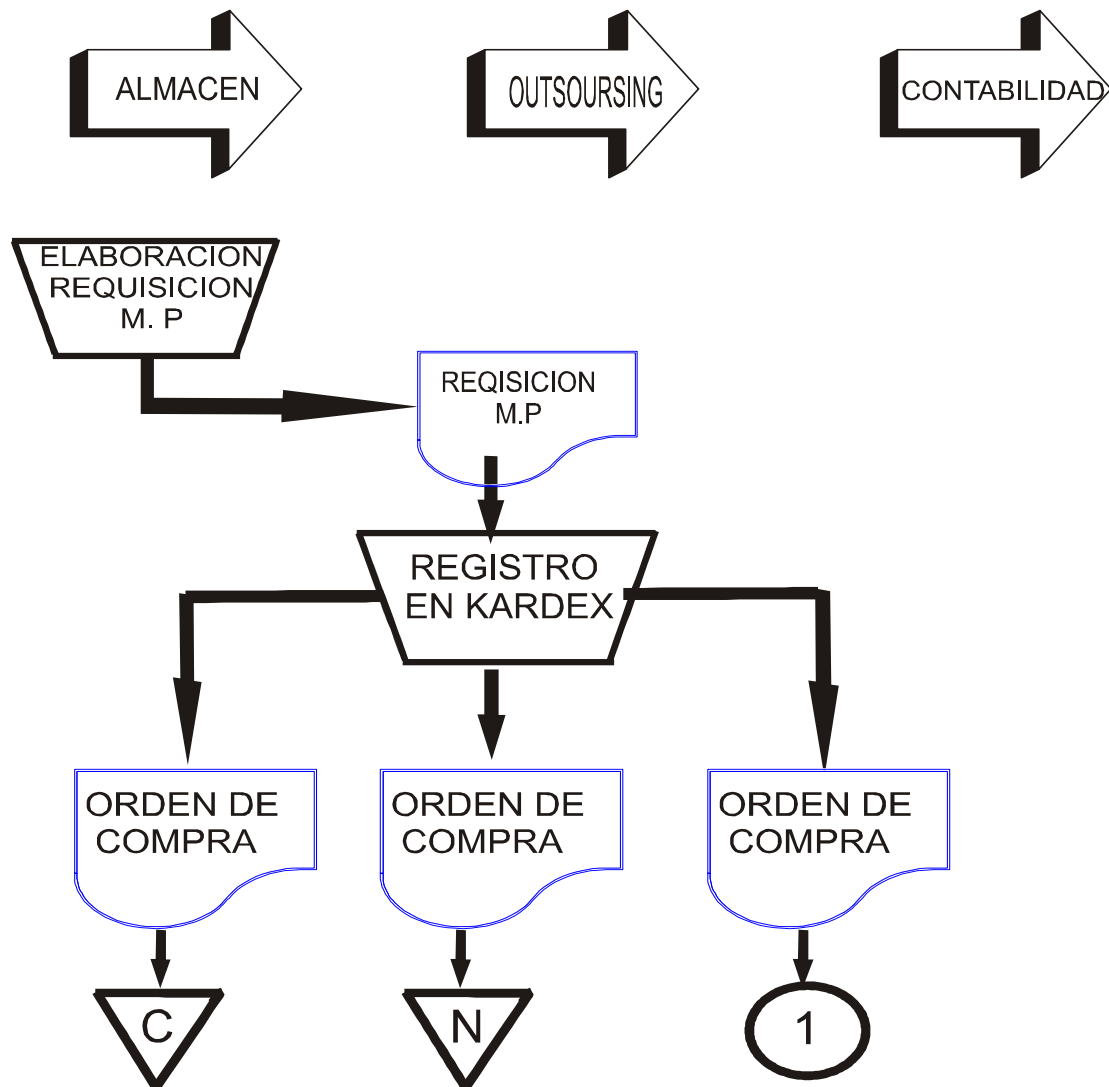
FLUJOGRAMA ORDEN DE COMPRA MATERIA PRIMA



1 CONECTA CON RECEPCION DE MATERIA PRIMA
2 CONTABILIZA MATERIA PRIMA

⁷² Ibid., p. 64

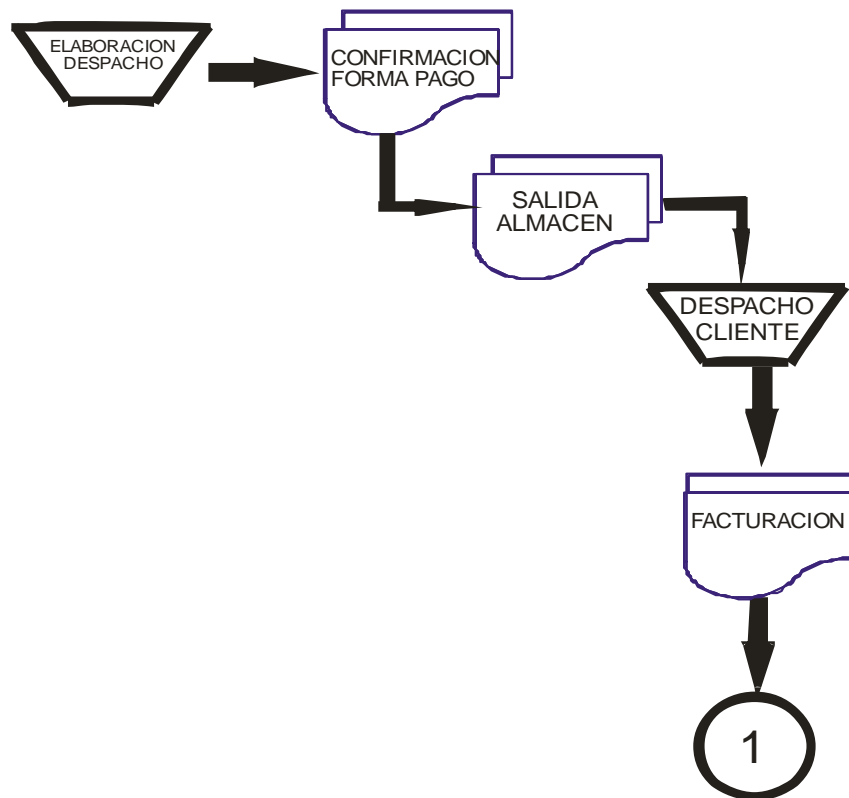
FLUJOGRAMA CONSUMO MATERIA PRIMA



1 CONECTA CON CONTABILIZACION DEL COSTO DE M.P

⁷³ Ibid., p. 67

FLUJOGRAMA DE VENTAS



1 CONECTA CON CONTABILIDAD

⁷⁴ Ibid., p. 73

12.3. ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS DE LAS PRENDAS

10.3.1 Costo por Camisa Manga Corta

CAMISA AZUL

	UNIDADES	PRECIO UNIT	TOTAL
TELA	8	\$ 6.800	\$ 54.400
CONFECCION	6	\$ 8.100	\$ 48.600
BORDADO	6	\$ 600	\$ 3.600
			\$ 106.600

8 / 6 = 1,33	MTS	1,33* 6800	\$ 9.044
	CONFEC.	8100	\$ 8.100
	BORDADO	600	600
COSTO POR BLUSA			\$ 17.744

10.3.2. Camisa Manga Larga Azul

	UNIDADES	PRECIO UNIT	TOTAL
TELA	54	\$ 6.800	\$ 367.200
CONFECCION	36	\$ 8.500	\$ 306.000
BORDADO	36	\$ 600	\$ 21.600
			\$ 694.800

54 / 36 = 1,50	MTS	1,50* 6800	\$ 10.200
	CONFEC.	8500	\$ 8.500
	BORDADO	600	600
COSTO POR CAMISA			\$ 19.300

10.3.3. Camisa Manga Corta Mil Rayas

	UNIDADES	PRECIO UNIT	TOTAL
TELA	15	\$ 6.800	\$ 102.000
CONFECCION	12	\$ 8.100	\$ 97.200
BORDADO	12	\$ 850	\$ 10.200
			\$ 209.400

15 / 12 = 1,25	MTS	1,25* 6800	\$ 8.500
	CONFEC,	8100	\$ 8.100
	BORDADO	850	850
COSTO POR CAMISA			\$ 17.450

10.3.4. Camisa Manga Corta Azul

	UNIDADES	PRECIO UNIT	TOTAL
TELA	17	\$ 6.800	\$ 115.600
CONFECCION	12	\$ 8.100	\$ 97.200
BORDADO	12	\$ 600	\$ 7.200
			\$ 220.000

17 / 12 = 1,42	MTS	1,42* 6800	\$ 9.656
	CONFEC.	8100	\$ 8.100
	BORDADO	600	600
COSTO POR CAMISA			\$ 18.356

10.3.5 CANGUROS

	UNIDADES	PRECIO UNIT	TOTAL
PUBLIDISEÑOS	200	\$ 3.600	\$ 720.000
BORDADOS	202	\$ 600	\$ 121.200
			\$ 841.200

CANGURO	1	3600	\$ 3.600
BORDADO	1	600	600
COSTO POR CANGURO			\$ 4.200

10.3.6. CHAQUETAS

	UNIDADES	PRECIO UNIT	TOTAL
BORDADO	25	\$ 2.500	\$ 62.500
YUBARTA			\$ 62.500

10.3.7. GORRAS

	UNIDADES	PRECIO UNIT	TOTAL
SURAMERICANA	400	\$ 4.000	\$ 1.600.000
			\$ 1.600.000

En cada uno de los cuadros se puede apreciar como se tiene estipulado el consumo de tela por camisa si es manga larga o manga corta más el valor de confección y cada bordado que lleva. Igualmente se hace con los pantalones para dama o caballero.

12.4. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DEL MANEJO DEL INVENTARIO Y DEL COSTEO DEL MISMO:

1. Cuando se compra la tela que se necesita para elaboración de las prendas de vestir (camisas, pantalones, camisetas, pantalonetas, etc.) este material es enviado directamente a la maquila donde se elaboran las camisas o pantalones según el caso y la factura es enviada al departamento de contabilidad para el proceso de contabilización, por lo regular cuando se hace la compra de estos insumos le empresa antes no diligencia la orden de compra sino que durante el proceso de la compra se va realizando y en muchos casos se monta dicha orden en el momento que se va a realizar el pago al proveedor. El control se hace a través de una hoja de Excel.

En el momento que se ingresa la factura en la contabilidad es llevada a la cuenta 141005 productos en proceso y la persona encarga del control del inventario la incluye prácticamente al final de cada mes cuando contabilidad saca un auxiliar de la cuenta 14 para cuadrar a la par con lo contable.

2. El segundo paso es sacar de la maquila donde las elaboran y se llevan al proveedor de la bordadora para la elaboración de cada uno de los logos necesarios para cada prenda, cuando estos están listos envían una factura al departamento de contabilidad para el proceso de pago, este registro se hace a la cuenta 141005 productos en proceso. En este caso montan el pedido y elaboran una orden de compra que por lo regular también es hecha casi al momento de generar el pago, cuando esta orden no está autorizada por la asistente de gerencia y la gerente administrativa no se procesa dicho pago. La autorización para pago se hace con el pedido y la factura de compra
3. Cuando las prendas ya se encuentran elaboradas y bordadas se sacan de la maquila (terminadas) y se llevan a la bodega u oficina donde se maneja el inventario y se almacenan para ser despachadas de acuerdo a los pedidos que se han hecho con anticipación los clientes (agentes de otras ciudades).

Este el ejemplo de la contabilización.

SULOGISTICA 8.5

- UNO - Ver. 8.5 CONTABILIDAD GENERAL MAYO 07, 2009
 UFCG1022.02 DOCUMENTOS - CONSULTA POR TERCERO DIGNORA

Empresa : SU C.O: 010 Doc.Nro: FC-001073 Fecha: 2009/02/25
 Proveedor : 800138082 BELLATELA S A
 Factura : FC -59391 Fecha : 2009/02/25

Valor Docto	Valor Debito	Valor Credito
324,800.00	324,800.00	324,800.00

[CONTABILIZACION]

Reg	Cuenta	C.O	Tercero	Debitos	Creditos	Cco>
00001	14100501	110	800138082	280,000.00		
00002	220505	010	800138082		324,800.00	
00003	2408101	010	800138082	44,800.00		

Enter-Acepta F2-Busqueda F5-Audit. PageDown PageUp ESC-Return

Inicio tidis.bmp - Paint 3 putty FORMATO TI... 2 Microsoft ... Bandeja de e... ES 16:59

4. En el momento de hacer los despachos a cada uno de los clientes, también se le elabora la factura correspondiente y se le despacha en el mismo momento con las prendas.

Al final de cada mes o cada periodo se hace el proceso de costear cada una de las prendas y se traslada lo que está en producto en proceso al producto terminado, este manejo se hace en una hoja de Excel que luego es enviado al departamento de contabilidad para que se haga contablemente y cuadre el inventario físico manual con lo contable.

12.5. HOJAS DE COSTOS POR PRENDAS

SULOGISTICA S.A					HOJA DE COSTOS				REF 001		
CLIENTE: SERVICOOPAVA					ORDEN TRABAJO N. 14				CAMISA AZUL MC		
FECHA INICIACION: MARZO 1-2009					FECHA TERMIN: MARZO 15-2009				CANTIDAD: 20 UNID,		
Costo materiales directos/unidad					Costo mano de obra directa / unidad (confeccion)				Costos totales unidades		
Fecha	Ref.	Cant.Mts	Vr. Unit.	Valor	Vr.confeccion	Cant.	Total	Vr.bordado	Cant.	Total	Valor Total
Mar-02	1	1,33	\$ 6.800	\$ 9.044	8100	1	\$ 8.100	600	1	600	\$ 17.744
Mar-05	1	25,27	\$ 6.800	\$ 171.836	8100	19	\$ 153.900	\$ 600	\$ 19	11400	\$ 337.136
									Costo Material directo		\$ 180.880
									Costo Confeccion		\$ 162.000
									Costo Bordado		\$ 12.000
									Costo Total		\$ 354.880
									costo por unid. Producida		\$ 17.744
Costo total materiales				\$ 180.880	Costo Total Confeccion		\$ 162.000	Costo Total Bordado		\$ 12.000	

SULOGISTICA S.A					HOJA DE COSTOS				REF 002			
CLIENTE: SERVICOPAVA					ORDEN TRABAJO N. 16				CAMISA MANGA LARGA			
FECHA INICIACION: MARZO 1-2009					FECHA TERMIN: MARZO 15-2009				CANTIDAD: 20 UNID.			
Costo materiales directos/unidad					Costo mano de obra directa / unidad (confeccion)				Costos totales unidades			
Fecha	Ref.	Cant.Mts	Vr. Unit.	Valor	Vr.confec cion	Cant.	Total	Vr.borda do	Cant.	Total	Valor Total	
Mar-07	2	1,5	\$ 6.800	\$ 10.200	8500	1	\$ 8.500	600	1	600	\$ 19.300	
Mar-09	2	27,55	\$ 6.800	\$ 187.340	8500	19	\$ 161.500	\$ 600	\$ 19	11400	\$ 360.240	
									Costo Material directo			\$ 197.540
									Costo Confeccion			\$ 170.000
									Costo Bordado			\$ 12.000
									Costo Total			\$ 379.540
									costo por unidad producida			\$ 19.300
Costo total materiales \$ 197.540					Costo Total Confeccion \$ 170.000			Costo Total Bordado \$ 12.000				

12.6. PROCEDIMIENTOS PARA EL COSTEO, MANEJO Y CONTABILIZACION DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA SULOGISTICA S.A.

1. Cuando se compren los insumos (la tela que se necesita para elaboración de las prendas de vestir como camisas, pantalones, camisetas, pantalonetas, etc.) este material hay que hacerle la entrada al inventario y en el momento que llegue la factura a contabilidad se debe cargar a la cuenta 1405 inventario Materia prima.
2. Cuando dicho material sea entregado al proveedor que maneja la maquila para la elaboración de dichas prendas es necesario hacer la orden de producción y contablemente se debe hacer el traslado de la cuenta 1405 inventario Materia prima a la cuenta 1410 producto en proceso.
3. Cuando las prendas se sacan para ser enviadas a la bordadora es necesario cargar este costo a la orden de producción que se ha hecho con antelación, y no hacerse al final del mes como hasta el momento se ha venido realizando por la persona encarga del control del inventario, en este caso hay que hacer una orden de servicio.
4. En el momento que las prendas están elaboradas y bordadas son entregadas y llevadas a la bodega u oficina donde se organizan para ser inventariadas por tallas, por color y otras características como mil rayas, para hombre o para dama en el caso de las camisas. De igual forma sucede con los pantalones si son para dama o para caballero.
5. En el mismo instante que salen las prendas de la maquila es enviada la factura al departamento de contabilidad para el proceso de pago, este registro se debe trasladar de la cuenta 141005 productos en proceso a la cuenta 1430 al producto terminado.
6. Por último estas prendas se despachan de acuerdo a los pedidos que han hecho con anticipación los clientes (agentes nacionales) y se les elabora la factura correspondiente de acuerdo a los pedidos.

Aunque el programa Contar es una herramienta que apenas se está implementando cuenta con unos procesos que en la marcha se pueden perfeccionar o mejorar.

Este programa no se ha utilizado por falta de manejo o de interés, es un programa que hay que alimentar con un inventario inicial, hay que incluir algunas características como tallaje, tipo de materiales que componen cada una de las prendas, etc.

Después de alimentarlo y de arrancar con el inventario se puede crear o cargar la orden de producción, la cual a medida que avanza el proceso o transformación del producto se puede ir cargando cada proceso por el cual pasan las prendas para finalmente llegar al producto terminado y este a su vez costea cada una de las prendas en el momento de la ejecución y no se debe esperar hasta final de mes para hacer el costeo y cuadre el inventario físico manual con lo contable.

Este sistema le sirve a la empresa como herramienta administrativa para la evaluación y control del inventario, puesto que se pueden sacar reportes e informes de los inventarios existentes.

Con la ayuda del Ingeniero de sistemas que creo el programa con las características necesarias y acordes al manejo del inventario de la empresa Sulogisitica S.A, fue posible conscientizar y capacitar a las personas encargadas del manejo y control del inventario para su eficiencia, “puesto que los inventarios constituyen el puente de unión entre el proceso de producción y la venta del producto terminado”⁷⁵.

Con la ejecución del programa se ha evidenciado un cambio positivo de mayor aceptación en el manejo del inventario, se espera a mediano plazo ver los mejores resultados tanto en la parte administrativa, operativa y contable viéndose reflejado en la optimización de los costos para la producción de la dotación textil y en la rentabilidad de la empresa.

⁷⁵ SINISTERRA V, Gonzalo. Contabilidad de Costos. Bogota D.C, abril 2006, p. 59 y 60.

13. CONCLUSIONES

- Después de haber realizado el trabajo se puede concluir que los inventarios en cualquier organización o empresa deben tener el mayor cuidado en el manejo ya que el desperdicio o mala medición en la materia prima para la elaboración de las prendas textiles ocasionará un costo adicional el cual se verá reflejado en la disminución de la utilidad del negocio.
- Existen varios sistemas de inventarios y por ende cada organización debe implementar el que se ajuste a sus necesidades, razón por la cual la empresa debe saber que sistema de inventario puede utilizar para que su desempeño en el campo financiero sea el más eficiente para competir en el mercado con productos de buena calidad y a precios razonables.
- Con el programa **Contar** como herramienta, se pretende que la calidad y la eficiencia de los procesos de transformación de la materia prima sean los que garanticen un producto final de buena calidad, y unos costos razonables. En la elaboración de un producto, son muchos los procesos que se pueden mejorar, o inclusive eliminar, por lo que éstos deben ser cuidadosamente analizados para lograr un resultado final óptimo.
- Sabemos que la solución para hacer más rentable una empresa no es aumentar el precio de venta, sino administrar eficientemente los costos, que en últimas son los que determinan el valor final del producto.
- En el desarrollo del trabajo sobre el diseño del sistema de inventario se aplicaron los conocimientos adquiridos durante el proceso de formación en la universidad de acuerdo a las normas establecidas para el manejo y control contable de los inventarios, conceptos, definición y aplicación

14. RECOMENDACIONES

- Es necesario que la digitalización de la información sea clara sobre el estado del inventario de materia prima y producto terminado esto con el fin de tomar decisiones administrativas basadas en datos confiables.
- Es importante que se lleve un control de todos los insumos manejados por la empresa, mediante la realización de registros diarios en el programa contar. Esto con el fin de tener un buen manejo del inventario y saber en un momento dado el estado en que se encuentran los inventarios.
- Estructurar los códigos y referencias para el normal funcionamiento del programa.
- Parametrizar mejor la digitalización de la información con la persona encargada de los inventarios, creando con esto confiabilidad en el sistema y a la vez generando cultura de la utilización de los sistemas informáticos

BIBLIOGRAFÍA

DELGADILLO R, Diego. El Sistema de Información Contable. Santiago de Cali. 1999, 31p.

DIAN. Cartilla de instrucciones para Declaración de Renta y complementarios. Bogotá: Panamericana Formas e Impresos S.A. 2005. 200 p.

Diario la República. Septiembre 15 de 2.007. pg1.

El Espectador. Consejo Multinacional. Negocios, página 1B. Septiembre 11 de 2.007.

GARCÍA S, Oscar León. Administración Financiera Fundamentos y Aplicaciones. Cali: Prensa Moderna Impresores s.a. 2da Edición, 1998, 459 p.

HARGADON JR, Bernard y MÚNERA Armando. Contabilidad de Costos. Colombia: Gráficas de la Sabana Ltda. 2da Edición, 2004, 313 p.

HARGADON JR, Bernard y MÚNERA Armando. Principios de Contabilidad. Colombia: Litocamargo Ltda. 3ª Edición, 1993, 649 p.

ICONTEC. Compendio – Tesis y Otros Trabajos de Grado. Edición 2007- 2009.

Normas Contables y Plan único de cuentas. Decreto 2649 de 1993. Colombia: Lerner Ltda. 3ª Edición, 1996, 308 p.

SINISTERRA V, Gonzalo. Contabilidad de Costos. Bogota D.C, abril 2006, p. 62.

www.gerenciamosrc.com. Glosario de términos financieros. Grupo Gerencial RC.

w.w.w. emb.cl/gerencia/sección.mv. Implementación de Inventarios en Ungasoft.

www.archivos ilustrados.com. Inventarios.

www.monografías.com. Inventarios. Rebeca Martinez.

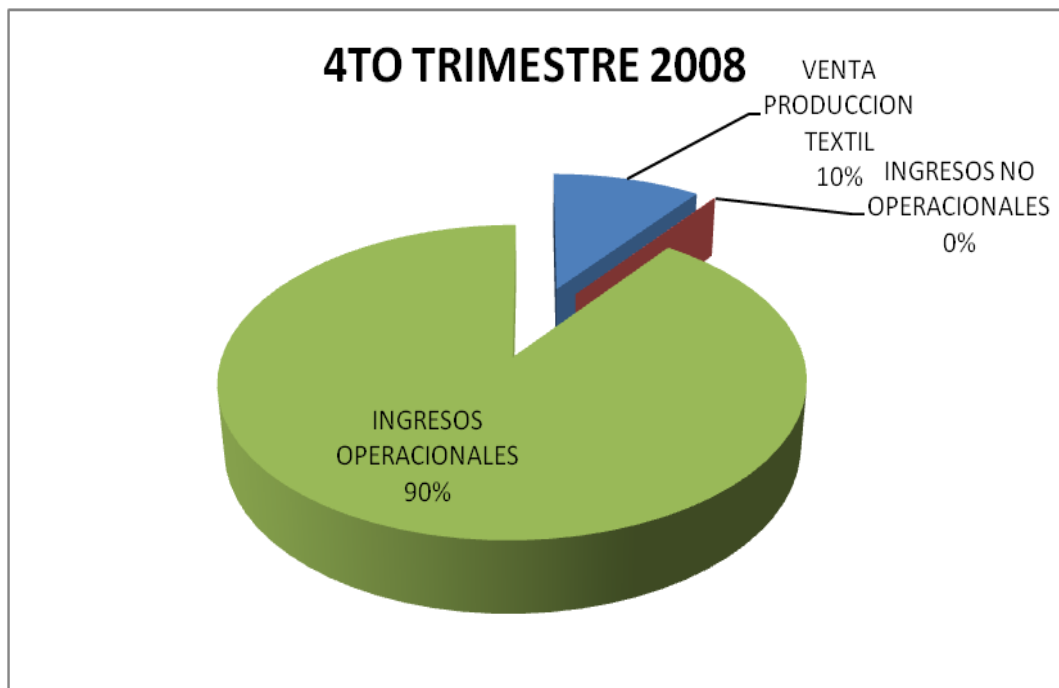
www.mografias.com. Pontificia Universidad Católica.

www.gestiopolis.com. Los Materiales y su Clasificación. Amauris Rafael German Polanco.

ANEXOS

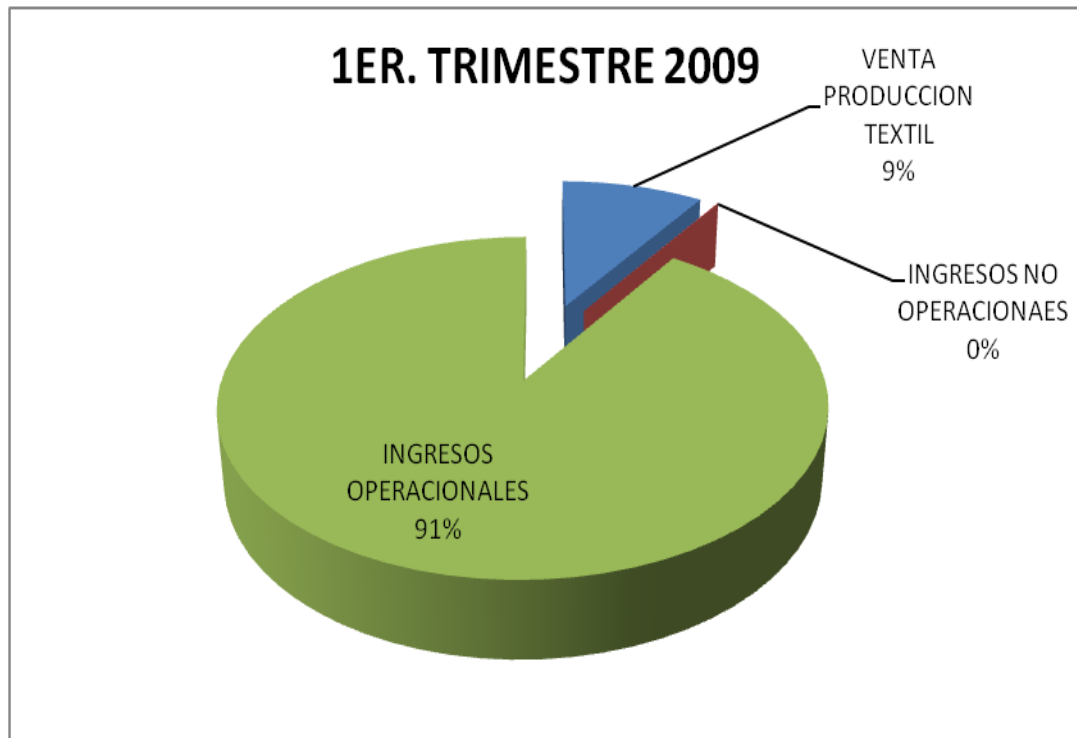
A. Ingresos textil vs. Ingresos operacionales Cuarto trimestre 2008

VENTA PRODUCCION TEXTIL	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS OPERACIONALES	TOTAL
42885498	169102	382893849	425948449

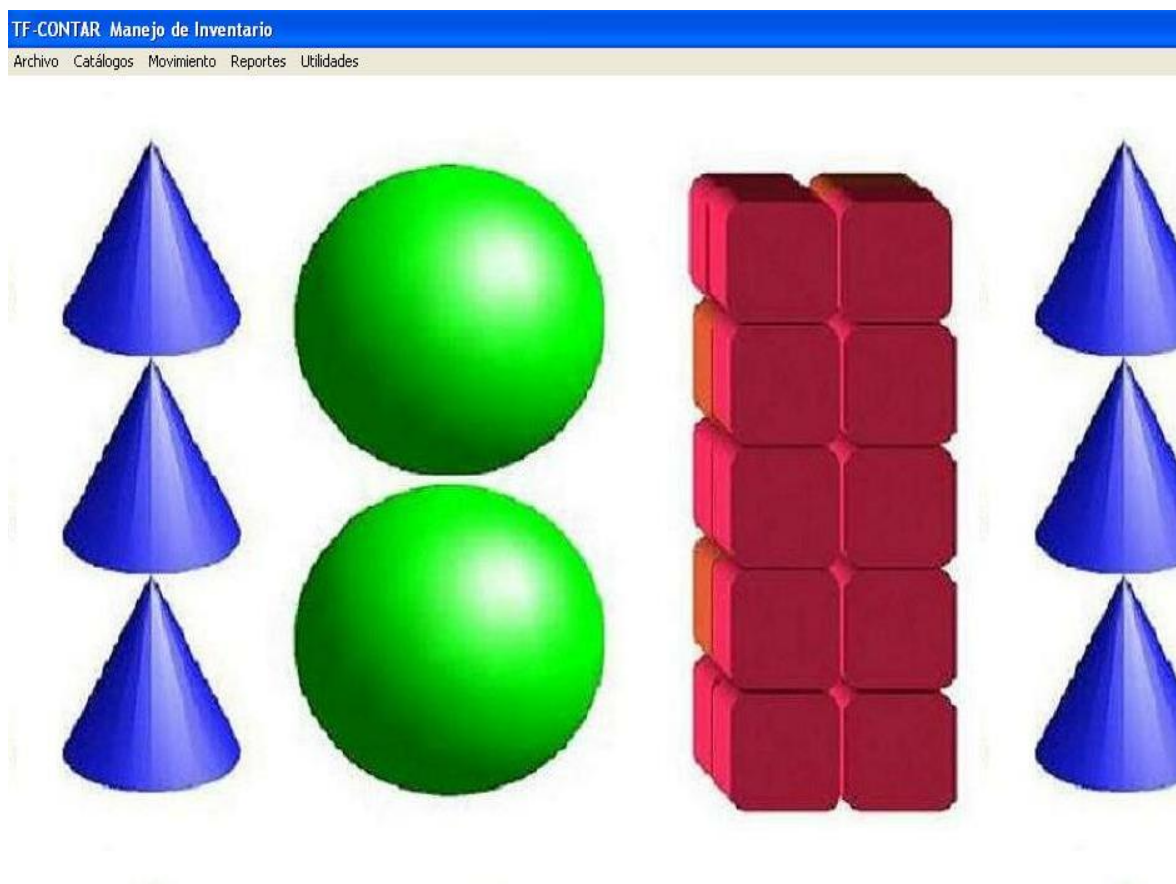


**B. Ingresos textil vs. Ingresos operacionales
Primer trimestre 2009**

VENTA PRODUCCION TEXTIL	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS OPERACIONALES	TOTAL
\$ 32464056	\$ 169102	\$ 316911966	\$ 349545124



C. Presentación inicial programa Contar



Movimiento de inventario

Movimiento: Documento:

Fecha:

Destino:

Tercero:

Orden prodn:

Observaciones:

Producto:

Numeración:

Cantidad: 0.00

Vr. Unidad: 0.00 Vr. TOTAL: 0.00

Vertical toolbar on the right:

Saldos

Grupo: F10= Consulta

Subgrupo: F10=Consulta

Producto: F10=Consulta

Orden: ☒ Còdigo ☐ Alfabètico ☐ Agrupado

Navigation buttons at the bottom:

Ordenes de producción

Orden No.: 0000000002
Fecha inicio: 19/05/2009
Fecha cierre: / /

Producto:
Talla:
Cantidad: 0
Costo: 0.0000

Costeo de Ordenes de producción

Orden de Producción:

Fecha inicio:
Producto:
Talla:
Cantidad: 0 **Costo parcial:** 0.0000

Header1	Header1	Header1	

☒ Producto ☐ Otro costo

Componente: F10= Consulta
Talla:
Cantidad: 0
Vr Unitario: 0.0000 **Costo total:** 0.0000